PROGRAM NAPRAWCZY SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W SOKOŁOWIE PODLASKIM

NA LATA 2024-2026

SESJA RADY POWIATU 25.11.2024

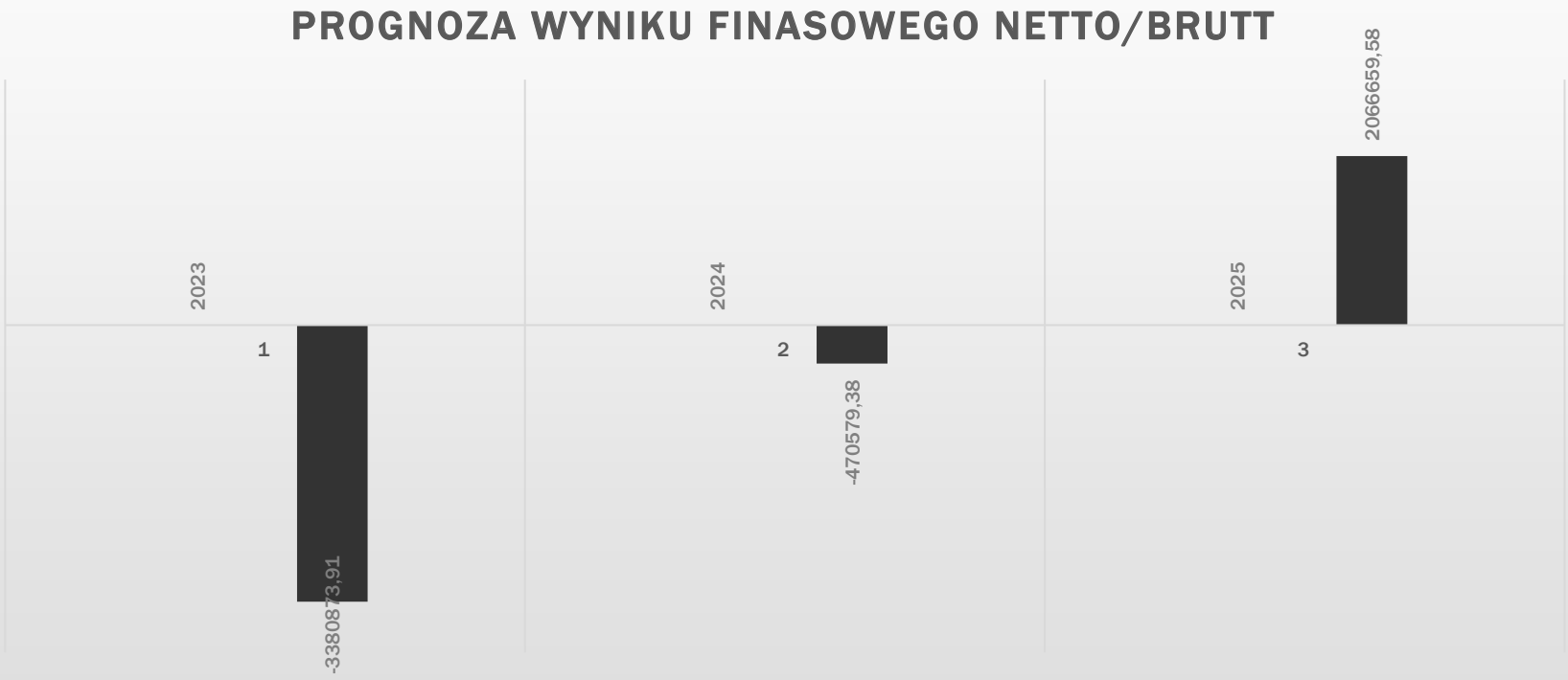
Plan wystąpienia

- Prognoza rachunku zysków i strat lata 2023 – 2025 na podstawie „Programu naprawczego dla SPZOZ w Sokołowie Podlaskim na lata 2023 – 2025” – czerwiec 2023.
- Plan finansowy SPZOZ w Sokołowie podlaskim – strata netto/brutto, styczeń 2024, czerwiec 2024 listopad 2024.
- Przyczyny różnic w planach finansowych 2024.
- Bieżąca sytuacja finansowo-ekonomiczna: zobowiązania, zobowiązania wymagalne, zestawienie średniomiesięczne środków finansowych.
- Program naprawczy 2024 - 2025

Plan wystąpienia

- Demografia Powiatu Sokołowskiego - wnioski
- Wskaźniki ekonomiczne - wnioski
- Wnioski o oceny funkcjonowania oddziałów i poradni - wnioski
- Rekomendacje
- Przewidywane efekty

Prognoza rachunku zysków i strat lata 2023 – 2025 na podstawie „Programu naprawczego dla SPZOZ w Sokołowie Podlaskim na lata 2023 – 2025” – czerwiec 2023



2023	-3380873,91
2024	-470579,38
2025	2066659,58

Plan finansowy SPZOZ w Sokołowie podlaskim – strata netto/brutto, styczeń 2024, czerwiec 2024, listopad 2024

styczeń - 4 954 174,13
czerwiec - 13 522 653,82
listopad - 15 894 953,23

Przyczyny różnic w planach finansowych styczeń - czerwiec

Niedoszacowanie w kosztach:

1) podstawowych operacyjnych na kwotę 5 709 536,10 zł w tym:

a) usługi obce 3 912 897,93zł

b) podatki i opłaty 19 566,31zł

c) wynagrodzenia 1 315 318,63 zł

d) świadczenia na rzecz pracowników 1 016 693,84 zł

e) pozostałe k. rodzajowe 47 810,88 zł

2 koszty finansowe 183 868,15 zł

- Co daje kwotę 5 709 536,10 zł
- Przychody w planie pierwotnym zgodne z umowami z NFZ. Zmniejszenie w czerwcu o 2,5 mln ze względu na niewykonanie.

Przyczyny różnic w planach finansowych styczeń – listopad

- Rezerwy związane z postępowaniami sądowymi wszczętymi na wniosek obecnych i byłych pracowników SPZOZ: **2 069 631,24 zł**
- Ryzyko kolejnych pozwów pielęgniarskich: **15 177 350,21 zł**
- Pozwy z tytułu odszkodowań lub zadośćuczynienia: **1 314 070,00 zł (rezerwa nie został jeszcze utworzona)**
- Pozwy z tytułu innych spraw: **599 323,00 zł (rezerwa nie został jeszcze utworzona)**
- Wyroki sądowe i ugody związane z postępowaniami sądowymi wszczętymi na wniosek pracowników SPZOZ: **113 301,39 zł**
- Przekazanie zasobów magazynowych (dostawy COVID19) **852.485,41zł**

Wzrost zobowiązań

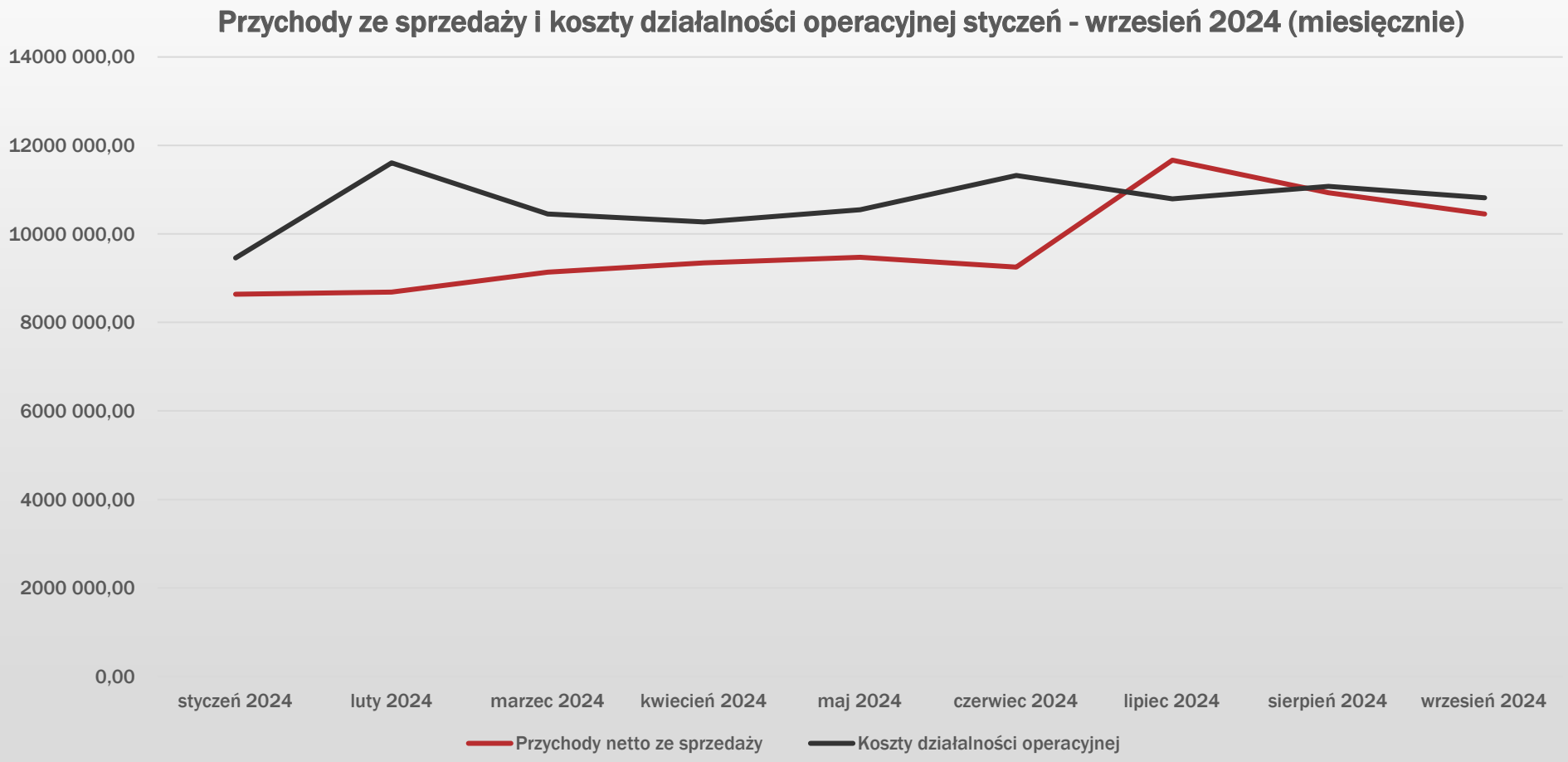
Wzrost zobowiązań wymagalnych w latach 2018-2024

Zestawienie średniomiesięczne środków finasowych

Zestawienie średniomiesięczne wydatkowania środków finansowych

Przychody	**9 675 000,00**
Wynagrodzenia płatne 10-tego (dyżury, zlecenia)	880 000,00
ZUS płatny 15-tego	1 700 000,00
PIT-4 płatny 20-tego	400 000,00
Raty składek ZUS płatne 20-tego (za IV, V, VI. VII/2023)	220 000,00
Raty pożyczek BFF Polska	200 000,00
Wynagrodzenia płatne 30-tego	2 800 000,00
Kontrakty (obecnie płatne w 3 ratach)	2 100 000,00
Opisy badań diagnostyki obrazowej(konieczna zapłata w terminie)	250 000,00
Razem	**8 550 000,00**
Pozostają nie ujęte wyżej koszty związane z zakupem materiałów, energii, usług obcych, opłat itp. Potrzebne do zabezpieczenia funkcjonowania SP ZOZ	2 230 000,00
Wynik	**-1 105 000,00**

Przychody ze sprzedaży i koszty działalności operacyjnej styczeń – wrzesień 2024 (miesięcznie)



Aktualizacja planu finansowego listopad 2024

W roku 2024 wstępnie zaplanowano stratę w wysokości 4.954.174,19zł, w miesiącu czerwcu stratę zwiększono do poziomu 13.522.653,82zł, natomiast w październiku po uwzględnieniu wykonania kosztów i przychodów stratę ustalono na poziomie 15.894.953,20zł. Poziom kosztów i przychodów został oszacowany na podstawie średniego faktycznego wykonania za okres dziewięciu miesięcy 2024 z uwzględnieniem niektórych pozycji znanych na podstawie podpisanych umów lub aneksów.

Wynik finansowy SPZOZ w Sokołowie Podlaskim styczeń – październik 2024, prognozowany wynik finansowy za rok 2024 netto/brutt

-6 520 709,55 styczeń – październik

-15.894.953,20zł – rok 2024

Założenia Planu naprawczego 2024 – 2026

Uwarunkowanie: nie zakończony proces legislacyjny określający sposób i warunki transformacji szpitali powiatowych

Cel programu

- Celem programu naprawczego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim jest przedstawienie nowych założeń w zakresie przeprowadzenia szeregu zmian w funkcjonowaniu, organizacji i zakresie świadczonych usług tak, aby uzyskać zrównoważenie kosztów z przychodami. Działalność Zakładu dąży do zbilansowania się, stwarzając szansę na stabilizację finansową oraz dalszy rozwój.

Wnioski - demografia

1. Powiat sokołowski ma ujemny przyrost naturalny wynoszący -330. W 2023 roku urodziło się 371 dzieci, w tym 181 dziewczynek i 190 chłopców. W 2022 roku urodziło się 415 dzieci. Wg dokumentacji szpitalnej 364 dzieci urodziło się w naszym szpitalu.

2. Prognozowana liczba ludności powiatu sokołowskiego 2050 roku będzie wynosiła 39 757. Liczba kobiet 19 489, mężczyzn 20 268.

3. Postępujący proces starzenia się ludności nie tylko w powiecie sokołowskim, ale w całym województwie mazowieckim generuje za sobą wzrost zapotrzebowania na usługi świadczone przez system ochrony zdrowia.

4. Rośnie zapotrzebowanie na usługi skierowane m.in na schorzenia wieku podeszłego, układu naczyniowego, schorzeń neurologicznych, rehabilitacji oraz opieki długoterminowej.

5. Konieczny jest rozwój sprawnej Podstawowej Opieki Zdrowotnej, Podstawowej Opieki Specjalistycznej, nowoczesnej szybkiej diagnostyki szpitalnej.

6. Leczenie i diagnostyka pacjenta musi odbywać się w sposób skoordynowany.

Wnioski - finanse

1. O wielkości straty informują ujemne wartości wskaźników zyskowności. Wszystkie wskaźniki zyskowności w roku 2023, tak samo jak w dwóch wcześniejszych latach osiągnęły wartości ujemne, co potwierdza stratę netto.
2. Wskaźniki płynności finansowej w roku 2023 kształtowały się poniżej poziomów uznawanych za bezpieczne, co oznacza niewystarczającą wartość środków finansowych na prowadzenie bieżącej działalności.

Wnioseki – lecznictwo szpitalne oraz ambulatoryjna i specjalistyczna opieka zdrowotna o podstawowa opieka zdrowotna

- Oddziały szpitalne wymagają reorganizacji polegającej między innymi na dostosowaniu bazy łóżkowej do faktycznych potrzeb.
- AOS wymaga reorganizacji służącej zwiększonej ilości wykonywanych procedur.
- POZ musi zostać odbudowany.

Wniosek

Wzmocnienie Podstawowej Opieki Zdrowotnej oraz Ambulatoryjnej Opieki Specjalistycznej jako istotne narzędzie zwiększenia przychodów.

REKOMENDACJE SPZOZ W SOKOŁOWIE PODLASKIM W CELU POPRAWY SYTUACJI FINANSOWEJ

Rekomendacje

1. Analiza struktury zatrudnienia w oddziałach szpitalnych.
2. Akredytacja Centrum Medycznego Kształcenia Podyplomowego
3. Akredytacja medyczna
4. Przesunięcie wypłaty z ostatniego dnia miesiąca na 10 dzień miesiąca następnego
5. Wprowadzenie indywidualnego rozchodu leków na pacjenta oraz polityki antybiotykowej
6. Wykorzystanie potencjału świadczeń w profilaktyce zdrowotnej
7. Opracowanie strategii zakupowej
8. Kategoryzacja zakupowa

Rekomendacje

9. Stworzenie drzewa kategorii zakupowych
10. Zarządzanie kategorią zakupową
11. Optymalizacja pracy magazynów
12. Działania dotyczące redukcji zużycia mediów: energia elektryczna
13. Działania dotyczące redukcji zużycia mediów
14. Działania dotyczące zmniejszenia zużycia odpadów medycznych
15. Kategoryzacja urządzeń medycznych na oddziałach
16. Wprowadzenie nowych technologii informatycznych

Rekomendacje

W celu wdrożenia rekomendacji opracowano 46 działań do zrealizowania w latach 2024 - 2026

Oczekiwane efekty finansowe bez uwzględnienia zmian będących przedmiotem legislacji Ministerstwa Zdrowia

Wpływ implementacji działań naprawczych na sytuację ekonomiczno-finansową szpitala

	Wyszczególnienie	2023	Prognoza 2024	Prognoza 2025	Prognoza 2026
Działalność podstawowa operacyjna	Przychody netto ze sprzedaży	103 650 630,64	113 298 690,10	124 449 684,83	133 591 721,59
	Koszty działalności operacyjnej	113 495 376,78	134 067 857,49	144 419 935,69	148 678 309,60
	Wynik na sprzedaży	**-9 844 746,14**	**-20 769 167,39**	**-19 970 250,86**	**-15 086 588,01**
Działalność pozostała operacyjna	Pozostałe przychody operacyjne	3 949 425,45	5 110 673,04	5 239 792,32	5 239 792,32
	Pozostałe koszty operacyjne	78 728,83	921 297,97	71 297,97	71 297,97
	Wynik na działalności operacyjnej	**-5 974 049,52**	**-16 579 792,32**	**-14 801 756,51**	**-9 918 093,66**
Działalność finansowa	Przychody finansowe	26 54[illegible]17	104 029,53	104 029,53	104 029,53
	Koszty finansowe	495 636,0[illegible]	972 695,80	872 695,80	852 695,80
	Strata brutto	**-6 443 142,35**	**-17 448 458,59**	**-15 570 422,78**	**-10 666 759,93**

Signature Not Verified
Dokument podpisany przez Mariusz Martyniak
Data: 2024.09.30 13:51:53 CEST

Dziękuję za uwagę

SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
SOKOŁÓW PODLASKI

PROGRAM NAPRAWCZY
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
W SOKOŁOWIE PODLASKIM

NA LATA 2024-2026

p.o DYREKTORA
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim
Mariusz Martyniak

Opracowanie Planu Naprawczego jest autorstwa zespołu pracowników zgodnie z Zarządzeniem Dyrektora 37/2024 z dnia 13 sierpnia 2024 roku

Sokołów Podlaski, 30.09.2024 r.

SPIS TREŚCI

SPIS TREŚCI 2

1. CHARAKTERYSTYKA JEDNOSTKI 3

2. ANALIZA OTOCZENIA 9

Demografia 9

Analiza otoczenia konkurencyjnego 13

3.CEL PROGRAMU 22

4.ANALIZA SWOT 23

5.ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ W LATACH 2020-2023 25

Źródła finansowania 25

Bilans Szpitala za lata 2020 – 2023 26

Analiza pozioma bilansu 27

Analiza pionowa bilansu 35

Rachunek zysków i strat za okres 2020 – 2023 37

Podstawowe wskaźniki finansowe -analiza wskaźnikowa według rozporządzenia Ministra Zdrowia 40

6.ANALIZA ODDZIAŁÓW SZPITALNYCH 47

Dane o ilości liczby leczonych, średnim czasie hospitalizacji i obłożeniu oraz wskaźniku wykorzystania łóżek na oddziałach szpitalnych za okres 2022-2024. 47

Analizy liczby porodów i liczby wykonywanych zabiegów 50

Analiza Poradni Ambulatoryjnej Opieki Specjalistycznej i Podstawowej Opieki Zdrowotnej 50

7.REKOMENDACJE SP ZOZ W SOKOŁOWIE PODLASKIM W CELU POPRAWY SYTUACJI FINANSOWEJ 51

8.Wpływ implementacji działań naprawczych na sytuację ekonomiczno-finansową szpitala 63

1. CHARAKTERYSTYKA JEDNOSTKI

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim zwany dalej Zakładem jest wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Lublin Wschód w Lublinie z siedzibą w Świdniku, VI Wydział Gospodarczy KRS pod numerem 0000035422 i Rejestru Wojewody Mazowieckiego pod numerem 000000007320, posiada nadany NIP 823-12-165 i REGON 000306779.
Podmiotem tworzącym Zakład jest Powiat Sokołowski. Podmiot Tworzący sprawuje nadzór nad Zakładem.

Jednostka działa na podstawie:

1. Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst ujednolicony Dz. U. z 2024 r. poz. 799)
2. Ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r. poz. 146, 858, 1222)
3. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 270, 1273, 1407, 1429, 1641, 1693, 1872, z 2024 r. poz. 858, 1089)
4. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 120, 95, 1598, z 2024 r. poz. 619)
5. Ustawa z dnia 6 listopada 2008 r. o prawach pacjenta i Rzeczniku Praw Pacjenta (tekst ujednolicony Dz. U. z 2024 r. poz. 581)
6. Ustawa z dnia 16 czerwca 2023 r. o jakości w opiece zdrowotnej i bezpieczeństwie pacjenta (Dz. U. z 2023 r. poz. 1692)
7. Statut Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim
8. Regulamin Organizacyjny Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim
9. Inne przepisy regulujące działalność Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim

Podstawowym celem Zakładu jest zabezpieczenie na terenie Powiatu Sokołowskiego świadczeń zdrowotnych służących profilaktyce, zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu lub poprawie zdrowia.
Głównym zadaniem Zakładu jest udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej z zakresu:

1. Leczenia szpitalnego;
2. Podstawowej opieki zdrowotnej, w tym nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej;
3. Ambulatoryjnej opieki specjalistycznej;
4. Rehabilitacji leczniczej;
5. Leczenia stomatologicznego;
6. Leczenia zdrowia psychicznego;
7. Pomocy doraźnej i transportu sanitarnego;
8. Dializoterapii;
9. Świadczeń pielęgnacyjno - opiekuńczych;
10. Profilaktyki.

Majątek Szpitala

Wartość majątku samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej określają:

1. **Fundusz założycielski** – stanowi wartość wydzielonej SP ZOZ części mienia Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub uczelni medycznej, w tym przekazanego w nieodpłatne użytkowanie,
2. **Fundusz zakładu** – stanowi wartość majątku SP ZOZ po odliczeniu funduszu założycielskiego.

Fundusz ten zwiększa się o: zysk netto, kwoty zwiększenia wartości aktywów trwałych, będącego skutkiem ustawowego przeszacowania tych aktywów oraz kwoty środków pieniężnych przekazane na pokrycie straty netto. Fundusz ten zmniejsza się o stratę netto, kwotę zmniejszenia wartości aktywów trwałych, będącego skutkiem ustawowego przeszacowania tych aktywów.

Gospodarka finansowa Szpitala prowadzona jest na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej.

Rachunkowość Szpitala prowadzona jest w oparciu o przepisy ustawy o finansach publicznych, ustawy o rachunkowości oraz inne obowiązujące przepisy prawa finansowego. SP ZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.
Podstawową gospodarki Szpitala jest plan finansowy ustalony przez Dyrektora Szpitala i opiniowany przez Rade Społeczną. Roczne sprawozdanie finansowe po uprzednim zaopiniowaniu przez Radę podlega zatwierdzeniu przez organ nadzorujący w imieniu podmiotu tworzącego - Zarząd Powiatu Sokołowskiego.

SP ZOZ gospodaruje posiadanym mieniem. Zbycie aktywów trwałych, oddanie ich w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie może nastąpić wyłącznie na zasadach określonych prze podmiot tworzący. Zasady te polegają w szczególności na ustanowieniu wymogu uzyskania zgody podmiotu tworzącego na zbycie, wydzierżawienie, wynajęcie oddanie w użytkowanie oraz użyczenie środków trwałych (wymogu zgody nie stosuje się gdy zbycie, wydzierżawienie, wynajęcie oddanie w użytkowanie oraz użyczenie środków trwałych następuje na rzecz podmiotu leczniczego, a aktywa te używane będą, w okresie ogłoszenia stanu epidemii, w celu zwalczania epidemii. Wniesienie majątku SP ZOZ lub przysługującego mu do niego prawa w formie aportu do spółek, jego przekazanie fundacji lub stowarzyszeniu, które wykonują działalność leczniczą jest zabronione. W przypadku spółek, fundacji lub stowarzyszeń wykonujących inną działalność, dokonanie tych czynności wymaga zgody podmiotu tworzącego

Struktura organizacyjna Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim

Podmiot Leczniczy		
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim		
Zakłady Lecznicze		
Szpital Powiatowy im. lek. Zbigniewa Koprowskiego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim	Zakład Opiekuńczo-Leczniczy w Sokołowie Podlaskim	Zakład Lecznictwa Ambulatoryjnego i Diagnostyki Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim
Jednostki Organizacyjne		
Szpital Powiatowy im. lek. Zbigniewa Koprowskiego w Sokołowie Podlaskim	Zakład Opiekuńczo-Leczniczy w Sokołowie Podlaskim	Przychodnia Specjalistyczna w Sokołowie Podlaskim
		Przychodnia Stomatologiczna w Sokołowie Podlaskim
		Przychodnia Rejonowa w Sokołowie Podlaskim
		Gminny Ośrodek Zdrowia w Repkach-filia Przychodni Rejonowej w Sokołowie Podlaskim
		Wiejski Ośrodek Zdrowia w Czerwonce-filia Przychodni Rejonowej w Sokołowie Podlaskim
		Wiejski Ośrodek Zdrowia w Skibniewie-filia Przychodni Rejonowej w Sokołowie Podlaskim
		Wiejski Ośrodek Zdrowia w Wyrozębach-filia Przychodni Rejonowej w Sokołowie Podlaskim
		Pomoc Doraźna i i transport sanitarny
		Zakład Rehabilitacji Leczniczej w Sokołowie Podlaskim
		Zakład Diagnostyki w Sokołowie Podlaskim

		Przychodnia Rejonowa w Kosowie Lackim
Komórki Organizacyjne		
Oddział chirurgiczny ogólny	Zakład Opiekuńczo-Leczniczy w Sokołowie Podlaskim	Poradnia Okulistyczna
Oddział chorób wewnętrznych		Poradnia Chirurgii Ogólnej
Oddział pediatryczny		Poradnia Otolaryngologiczna
Oddział położniczo-ginekologiczny		Poradnia zdrowia psychicznego
Oddział neonatologiczny (noworodkowy)		Poradnia leczenia uzależnień
Oddział neonatologiczny (Patologii, Neonatologii i Intensywnej Terapii Noworodka)		Poradnia dermatologiczna
Oddział neurologiczny		Poradnia neurologiczna
Oddział udarowy (Pododdział Oddziału neurologicznego)		Poradnia reumatologiczna
Ośrodek rehabilitacji dziennej		Poradnia neonatologiczna
Oddział rehabilitacyjny		Poradnia kardiologiczna
Oddział Rehabilitacji Neurologicznej (Pododdział Oddziału Rehabilitacji)		Poradnia diabetologiczna
Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii		Poradnia położniczo-ginekologiczna
Oddział nefrologiczny		Poradnia nefrologiczna
Stacja Dializ (Pododdział Oddziału Nefrologicznego)		Poradnia urologiczna
Blok operacyjny		Poradnia stomatologiczna
Szpitalny Oddzial Ratunkowy		Poradnia alergologiczna
Wyjazdowy zespół sanitarny typu N		Poradnia rehabilitacyjna
		Poradnia stomatologiczna w Czerwonce

		Poradnia stomatologiczna w Sokołowie Podlaskim
		Poradnia logopedyczna
		Poradnia Endokrynologiczna
		Poradnia chirurgii ogólnej w Kosowie Lackim
		Poradnia ginekologiczno-położnicza w Kosowie Lackim
		Poradnia Chirurgii Onkologicznej
		Poradnia chorób wewnętrznych
		Poradnia pediatryczna
		Poradnia chirurgii urazowo-ortopedycznej
		Poradnia medycyny pracy
		Poradnie (gabinety) lekarza podstawowej opieki zdrowotnej
		Poradnie (gabinety) pielęgniarki środowiskowej
		Poradnia (gabinet) położnej środowiskowej
		Gabinety
		Poradnia (gabinet) nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej
		Gabinet profilaktyki zdrowotnej i pomocy przedlekarskiej (gabinet medycyny szkolnej) w szkołach
		Punkt szczepień
		Dział (pracownia) fizjoterapii w Sokołowie Podlaskim
		Dział (pracownia)fizjoterapii w Kosowie Lackim

		Gabinety diagnostyczno-zabiegowe
		Pracownia diagnostyki laboratoryj-nej(laboratorium)
		Pracownia rentgenodiagnostyki ogólnej(RTG)
		Pracownia mammografii
		Pracownia tomografii komputero-wej
		Pracownia rezonansu magnetyczne-go
		Pracownia serologii (serologii trans-fuzjologicznej)
		Bank krwi
		Pracownia diagnostyki mikrobiolo-gicznej
		Pracownia USG
		Pracownia prób wysiłkowych
		Pracownia EEG
		Pracownia Holtera
		Pracownia EKG
		Pracownia endoskopii
		Apteka
		Szkoła rodzenia

Tabela 1. Struktura organizacyjna Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim. Źródło: Regulamin Organizacyjny SP ZOZ w Sokołowie Podlaskim.

2. ANALIZA OTOCZENIA

Demografia

Centrala Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej zlokalizowana jest w Sokołowie Podlaskim przy ul. Ks. Bosko 5. Powiat sokołowski położony jest w województwie mazowieckim. Powierzchnia powiatu wynosi 1131,17 km2. Od północy graniczy z powiatem ostrowskim, od zachodu z powiatem węgrowskim, od strony południowej z powiatem siedleckim, natomiast od strony wschodniej sąsiaduje z dwoma powiatami, które stanowią część województwa podlaskiego – wysokomazowieckim i siemiatyckim.

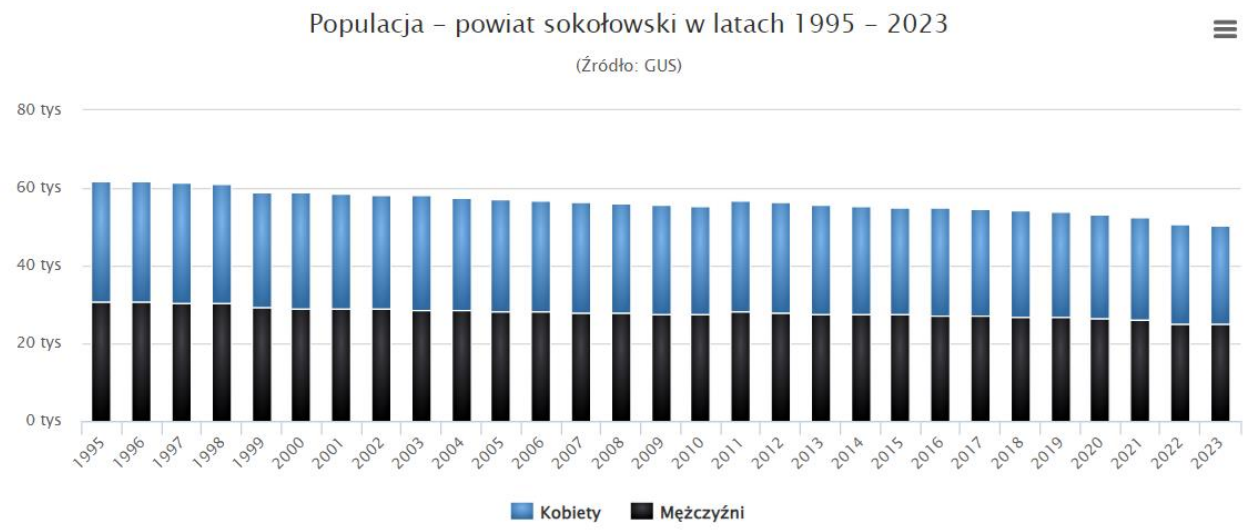
Na terenie Powiatu Sokołowskiego położonych jest 9 gmin:

1) Miasto Sokołów Podlaski,
2) Miasto i Gmina Kosów Lacki,
3) Gmina Bielany,
4) Gmina Ceranów,
5) Gmina Jabłonna Lacka,
6) Gmina Repki,
7) Gmina Sabnie,
8) Gmina Sokołów Podlaski,
9) Gmina Sterdyń.

Liczba ludności w powiecie sokołowskim wg danych GUS wynosiła pod koniec 2023 roku 50 064 osób. W mieście Sokołów Podlaski populacja liczyła 20 323, natomiast w gminie 29 741. Populacja powiatu sokołowskiego ulega corocznym spadkom, w 2022 roku powiat liczył 50 618 mieszkańców, w 2021 roku 51 093.

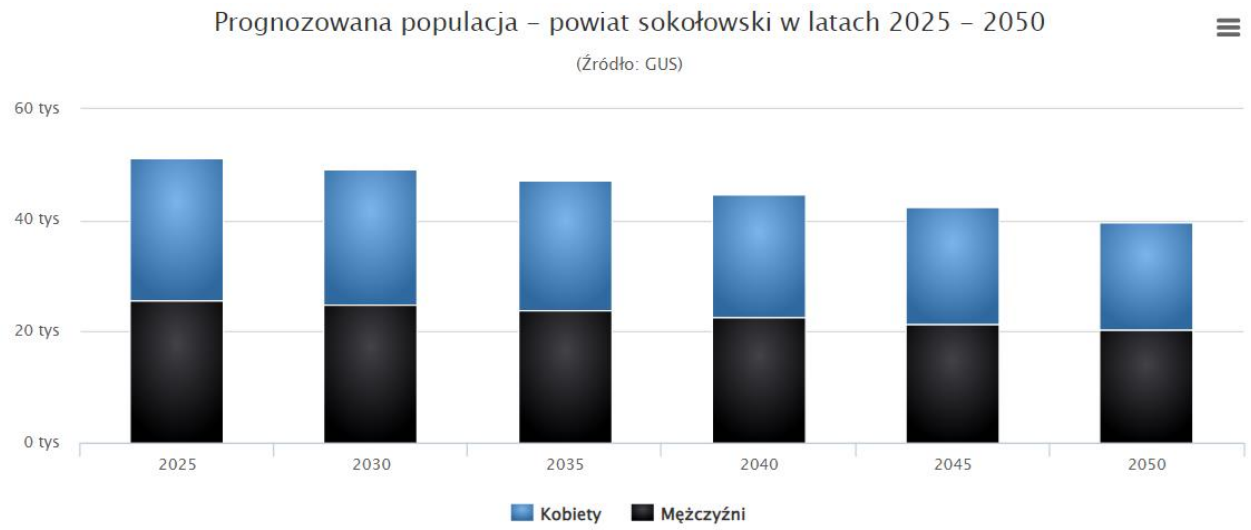
Grupa wieku - 5 lat	0-4 lat	5-9 lat	10-14 lat	15-19 lat	20-24 lat	25-29 lat	30-34 lat	35-39 lat	40-44 lat	45-49 lat	50-54 lat	55-59 lat	60-64 lat	65-69 lat	70 i więcej lat	Razem
Płeć																
Mężczyzna	1116	1318	1338	1335	1337	1521	1703	1932	1930	1737	1622	1526	1696	1760	2969	**24840**
Kobieta	1047	1263	1326	1251	1257	1309	1399	1595	1708	1603	1643	1645	1765	1986	4427	**25224**
Razem	**2163**	**2581**	**2664**	**2586**	**2594**	**2830**	**3102**	**3527**	**3638**	**3340**	**3265**	**3171**	**3461**	**3746**	**7396**	**50064**

Tabela 2. Ludność powiatu sokołowskiego w 2023 roku (stan w dniu 31 XII) z podziałem na miejsce zamieszkania. Źródło GUS.



Wykres 1: Populacja- powiat sokołowski w latach 1995-2023. Źródło: www.polskawliczbach.pl

Powiat sokołowski ma ujemny przyrost naturalny wynoszący -330. W 2023 roku urodziło się 371 dzieci, w tym 181 dziewczynek i 190 chłopców. W 2022 roku urodziło się 415 dzieci. W 2023 roku wg dokumentacji szpitalnej 364 dzieci urodziło się w SP ZOZ w Sokołowie Podlaskim.

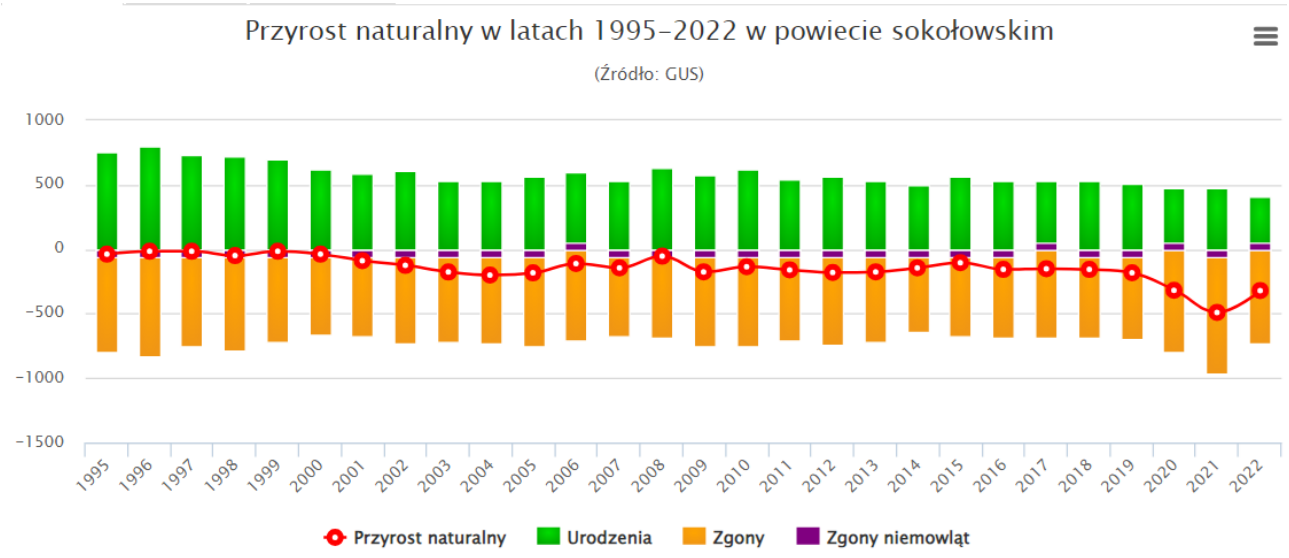


Wykres 2. Prognozowana populacja- powiat sokołowski w latach 2025 -2025. Źródło: www.polskawliczbach.pl

Prognozowana liczba ludności powiatu sokołowskiego 2050 roku będzie wynosiła 39 757. Liczba kobiet 19 489, mężczyzn 20 268.

Gmina zamieszkania matki	Liczba urodzeń
Sokołowski - powiat	-
Sokołów Podlaski - gmina miejska	143
Bielany - gmina wiejska	27
Ceranów - gmina wiejska	15
Jabłonna Lacka - gmina wiejska	19
Kosów Lacki - miasto	16
Kosów Lacki - obszar wiejski	21
Repki - gmina wiejska	38
Sabnie - gmina wiejska	21
Sokołów Podlaski - gmina wiejska	44
Sterdyń - gmina wiejska	27
Razem	371

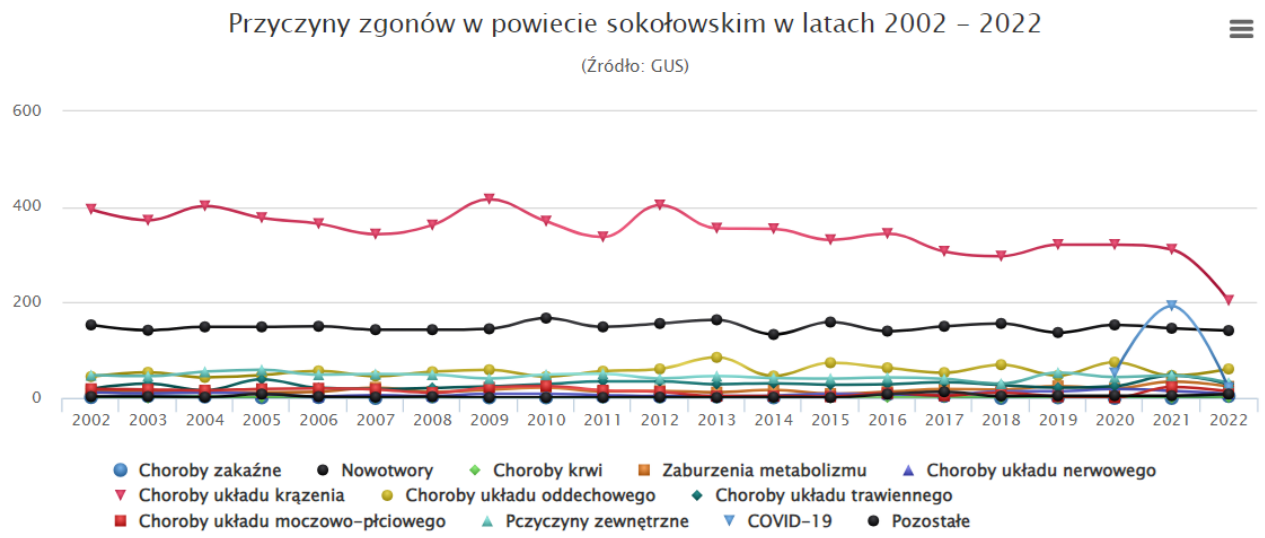
Wykres 3. Urodzenia w 2023 roku w powiecie sokołowskim (wg gminy zamieszkania matki). Źródło: GUS.



Wykres 4. Przyrost naturalny w latach 1995 – 2022 w powiecie sokołowskim.
Źródło: www.polskawliczbach.pl

Gmina zamieszkania	Liczba zgonów
Sokołowski - powiat	-
Sokołów Podlaski - gmina miejska	188
Bielany - gmina wiejska	45
Ceranów - gmina wiejska	38
Jabłonna Lacka - gmina wiejska	82
Kosów Lacki - miasto	24
Kosów Lacki - obszar wiejski	67
Repki - gmina wiejska	69
Sabnie - gmina wiejska	61
Sokołów Podlaski - gmina wiejska	63
Sterdyń - gmina wiejska	64
Razem	701

Wykres 5. Zgony w 2023 roku (powiat sokołowski). Źródło: GUS.



Wykres 6. Przyczyny zgonów w powiecie sokołowskim w latach 2002-2022. Źródło: www.polskawliczbach.pl

Postępujący proces starzenia się ludności nie tylko w powiecie sokołowskim, ale w całym województwie mazowieckim generuje za sobą wzrost zapotrzebowania na usługi świadczone przez system ochrony zdrowia. Ludzie starsi w większym stopniu narażeni są na prawdopodobieństwo wystąpienia problemów zdrowotnych, w związku z tym stale rosło będzie zapotrzebowanie na różnego rodzaju świadczenia oraz usługi medyczne.

Wraz ze starzeniem się ludności rośnie zapotrzebowanie na usługi skierowane m.in na schorzenia wieku podeszłego, układu naczyniowego, schorzeń neurologicznych, rehabilitacji oraz opieki długoterminowej.

Ze starzeniem populacji związany jest nieodłącznie problem niepełnosprawności. U osób niepełnosprawnych częściej występują długotrwałe problemy zdrowotne czy choroby przewlekłe, częściej też muszą korzystać z pomocy medycznej. W tej grupie ludności najczęściej występują uszkodzenia i choroby narządu ruchu, w następnej kolejności – schorzenia układu krążenia, schorzenia neurologiczne, uszkodzenia i choroby narządu wzroku, słuchu oraz schorzenia psychiczne. Problemy te występują z niejednakową częstością. Nasilają się one wraz z upływem lat życia.

Starzejące się społeczeństwo generować będzie zwiększone zapotrzebowanie na personel medyczny, w szczególności w zakresie geriatrii, opieki długoterminowej, chorób wewnętrznych, neurologicznych czy kardiologii. Bezpośrednim skutkiem starzenia się społeczeństwa będzie konieczność zmian nakierowanych na potrzeby w zakresie opieki zdrowotnej i socjalnej – w tym wzrost udziału wydatków w tym zakresie.

Bardzo ważną rolę odgrywał tu będzie sprawny system opieki zdrowotnej, zapewniający m.in. łatwy dostęp do profilaktyki leczenia, jest istotnym czynnikiem wpływającym na poprawę stanu zdrowia i komfortu życia ludności.

Analiza otoczenia konkurencyjnego

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim jest największą jednostką realizującą świadczenia opieki zdrowotnej finansowane ze środków publicznych w Powiecie Sokołowskim, zarówno pod względem zakresu świadczeń jak i wartości kontraktu z NFZ oraz wielkości populacji pacjentów objętych opieką. Przede wszystkim jest jedynym ośrodkiem w Powiecie Sokołowskim świadczącym usługi zdrowotne w zakresie lecznictwa szpitalnego.
Otoczenie placówki w skali mikro ma znaczenie popytowe – to potencjalni pacjenci oraz podażowe – tak zwana konkurencja.

Poniżej:
Tabela 3. Charakteryzująca zakres świadczeń Podstawowej Opieki Zdrowotnej w wybranych podmiotach leczniczych, w otoczeniu bliższym i dalszym.
Tabela 4. charakteryzująca lecznictwo szpitalne w wybranym podmiotach leczniczych, w otoczeniu bliższym i dalszym, pod względem zakresu i wartości zakontraktowanych świadczeń.
Tabela 5. Charakteryzująca Ambulatoryjną Opiekę specjalistyczną w wybranych podmiotach leczniczych, w otoczeniu bliższym i dalszym, pod względem zakresu świadczeń
Tabela 6. Charakteryzująca zakres świadczeń diagnostycznych w Ambulatoryjnej Opiece specjalistycznej w wybranych podmiotach leczniczych, w otoczeniu bliższym i dalszym.

Jak wynika z danych w Tabeli 3. Niewypracowanie kontraktu w podstawowym zabezpieczeniu świadczeń medycznych, w 2022 r. skutkowało niewielkim wzrostem ryczałtu w 2023 r., w porównaniu z innymi podmiotami leczniczymi.

Lista placówek Podstawowej Opieki Zdrowotnej zlokalizowanych w najbliższym otoczeniu SPZOZ w Sokołowie Podlaskim		
Placówka medyczna	miejscowość	Ulica
NIEPUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ OMEGA SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	SOKOŁÓW PODLASKI	WĘGROWSKA 5 A
ZBIGNIEW HRYP PRYWATNY TRANSPORT CHORYCH	SOKOŁÓW PODLASKI	KOSOWSKA 10
NIEPUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ MAX-MED	SOKOŁÓW PODLASKI	WOLNOŚCI 12
NIEPUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ OPTIMA	SOKOŁÓW PODLASKI	SKŁODOWSKIEJ CURIE MARII 14/72
CENTRUM MEDYCZNE PZU ZDROWIE SOKOŁÓW PODLASKI	SOKOŁÓW PODLASKI	LIPOWA 5

Tabela 3. Opracowanie własne na podstawie danych z https://aplikacje.nfz.gov.pl/umowy/Provider/Search?Branch=07

Zakres świadczeń i wartości ryczałtów placówek funkcjonujących w sieci szpitali zlokalizowanych w najbliższym otoczeniu				wartość roczna ryczałtu PSZ		
szpital	miejscowość	zakres	Status szpitala	2022	2023	2024
SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W SOKOŁOWIE PODLASKIM	SOKOŁÓW PODLASKI	Choroby wewnętrzne, Nefrologia, Neurologia, Anestezjologia i Intensywna Terapia, Pediatria, Neonatologia, Położnictwo i Ginekologia, Anestezjologia i Intensywna Terapia, Chirurgia Ogólna, Rehabilitacja Ogólnoustrojowa w Ośrodku/Oddziale Dziennym, Rehabilitacja Ogólnoustrojowa w Warunkach Stacjonarnych, Rehabilitacja Neurologiczna, SOR	Szpital I stopnia	31 240 956,00	36 335 131,00	41 579 581,00
SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ W OSTROWI MAZOWIECKIEJ	OSTRÓW MAZOWIECKA	Choroby Wewnętrzne, Kardiologia, Anestezjologia i Intensywna Terapia, Pediatria, Neonatologia, Położnictwo i Ginekologia, Chirurgia, Ortopedia i Traumatologia, Rehabilitacja Ogólnoustrojowa w Ośrodku/Oddziale Dziennym, Rehabilitacja Ogólnoustrojowa w Warunkach Stacjonarnych, SOR	Szpital I stopnia	40 897 828,70	57 162 271,00	66 810 999,00

MAZOWIECKI SZPITAL WOJEWÓDZKI IM. ŚW. JANA PAWŁA II W SIEDLCACH SP. Z O.O.	SIEDLCE	Chirurgia Naczyniowa, Chirurgia Onkologiczna, Onkologia, Choroby Wewnętrzne, Kardiologia, Neurologia, Anestezjologia i Intensywna terapia, Choroby Płuc, Pediatria neonatologia, położnictwo i Ginekologia, Chirurgia ogólna, Chirurgia Dziecięca, Ortopedia i Traumatologia Narządu Ruchu, Okulistyka, Otolaryngologia, Urologia, Rehabilitacja Dzieci z Zaburzeniami Wieku Rozwojowego w Ośrodku/Oddziale Dziennym, Rehabilitacja Ogólnoustrojowa w Ośrodku/Oddziale Dziennym, Rehabilitacja Kardiologiczna lub Kardiologiczna Telerehabilitacja Hybrydowa w Ośrodku/Oddziale Dziennym, Rehabilitacja Ogólnoustrojowa w Warunkach Stacjonarnych, Rehabilitacja Neurologiczna, Rehabilitacja Kardiologiczna lub Kardiologiczna Telerehabilitacja Hybrydowa w warunkach Stacjonarnych, SOR	Szpital II stopnia	128 729 540,75	174 817 643,00	191 360 298,00

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W SIEDLCACH	SIEDLCE	Kardiologia Specjalistyczna, Kardiologia, Choroby Wewnętrzne, Anestezjologia i Intensywna Terapia, Choroby Zakaźne, Neonatologia, Położnictwo i Ginekologia, Chirurgia Ogólna,	Szpital I stopnia	30 827 359,07	45 556 225,00	51 993 924,00
SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W WĘGROWIE	WĘGRÓW	Choroby Wewnętrzne, Anestezjologia i Intensywna Terapia, pediatria, Neonatologia, Położnictwo i ginekologia, Chirurgia Ogólna	Szpital I stopnia	26 021 117,12	35 449 989,00	40 053 832,00
SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ W WYSZKOWIE	WYSZKÓW	Choroby Wewnętrzne, Kardiologia, Anestezjologia i Intensywna Terapia, Pediatria, Neonatologia, Położnictwo i Ginekologia, Chirurgia, Ortopedia i Traumatologia, Rehabilitacja Ogólnoustrojowa w Ośrodku/Oddziale Dziennym, SOR	Szpital I stopnia	37 931 568,48	53 669 337,00	61 706 741,00

Tabela 4. Opracowanie własne na podstawie danych z https://aplikacje.nfz.gov.pl/umowy/Provider/Search?Branch=07

Lista placówek w najbliższym otoczeniu SPZOZ i ich zakresy świadczeń Ambulatoryjnej opieki Specjalistycznej finansowanych ze śrdków publicznych		
Placówka medyczna	miejscowość	zakres świadczeń
ZESPÓŁ LEKARZY SPECJALISTÓW "ARCO IRIS" BEATA KRYŃSKA SPÓŁKA KOMANDYTOWA	Sokołów Podlaski	Okulistyka
CENTRUM MEDYCZNE PZU ZDROWIE SOKOŁÓW PODLASKI	Sokołów Podlaski	Ortopedia i Traumatologia Narządu ruchu, Chirurgia Dziecięca, Chirurgia Ogólna, Reumatologia, Kardiologia, Ginekologia i Położnictwo, Pulmunologia, Otolaryngologia, Onkologia, Gastroenterologia, Neurologia,
SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ W OSTROWI MAZOWIECKIEJ	OSTRÓW MAZOWIECKA	Choroby metaboliczne, alergologia, endokrynologia, kardiolologia,Nefrologia, Neurologia, Onkologia, Neonatologia, Położnictwo i Ginekologia, Chirurgia Ogólna, Ortopedia i Traumatologia Narządu Ruchu, Urologia, Okulistyka, Otolaryngologia, Neurochirurgia, Choroby Wewnętrzne, Pediatria, Diabetologia, Leczenie Chorób Naczyń
NIEPUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ "MEDICUS" DOROTA PAWLAK WILCZYŃSKA	OSTRÓW MAZOWIECKA	Otolaryngologia, Logopedia,
ZBIGNIEW ROSTEK NIEPUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ "OKO-MED"	OSTRÓW MAZOWIECKA	Okulistyka
MAZOWIECKI SZPITAL WOJEWÓDZKI IM. ŚW. JANA PAWŁA II W SIEDLCACH SP. Z O.O.	SIEDLCE	Choroby Metaboliczne, Kardiologia, Nefrologia dla Dzieci, Neurologia, Neurologia Dziecięca, Gruźlica i Choroby Płuc, Neonatologia, Położnictwo i ginekologia, Chirurgia Ogólna, Chirurgia Dziecięca, Ortopedia i Traumatologia Narządu Ruchu, Leczenie Wad Postawy u Dzieci i Młodzieży, Perluksacja, Okulistyka, Leczenie Zeza, Otolaryngologia, Urologia, Leczenie Chorób Naczyń, Chirurgia Onkologiczna, Neurochirurgia, Choroby Wewnętrzne, Pediatria
SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W SIEDLCACH	SIEDLCE	Diabetologia, Endokrynologia, Gastroenterologia, Kardiologia Neurologia, Gruźlica i Choroby Pluc, Choroby Zakaźne Neonatologia, Położnictwo i Ginekologia, Chirurgia Ogólna, Proktologia, Ortopedia i Traumatologia Narządu Ruchu,Leczenie Osteoporozy, Perluksacja, Urologia, Neurologia dziecięca, Wady Postawy u Dzieci, Choroby Wewnętrzne, Kardiologia Dziecięca, Okulistyka, Otolaryngologia,

WOJSKOWA SPECJALISTYCZNA PRZYCHODNIA LEKARSKA SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W SIEDLCACH	SIEDLCE	Kardiologia, Neurologia, Reumatologia, Położnictwo i Ginekologia, Chirurgia Ogólna, Okulistyka, Otolaryngologia, Urologia
"CENTRUM MEDYCZNO-DIAGNOSTYCZNE" SP. Z O.O	SIEDLCE	Diabetologia, Endokrynologia, Kardiologia, Leczenie Chorób Naczyń, Nefrologia, Leczenie Bólu, Położnictwo i Ginekologia, Urologia, Gastroenterologia, Genetyka, Onkologia, Grużlica i Choroby Płuc, Reumatologia, Chirurgia Ogólna, Ortopedia i Tramatologia Narządu ruchu, Leczenie Osteoporozy, Logopedia, Urologia, Geriatria , Alergologia, Dermatologia i Wenerologia, Neurologia, Neurologia Dziecięca, Leczenie bólu, Położnictwo i Ginekologia, Chirurgia Onkologiczna, Okulistyka, Otolaryngologia,
NIEPUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ SPECJALISTYCZNA PRZYCHODNIA OKULISTYCZNA	SIEDLCE	Okulistyka, Leczenie Zeza,
VIS SENIOR SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	SIEDLCE	Otolaryngologia
NIEPUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ "APASJONATA"	SIEDLCE	Medycyna Sportowa
SALUS MEDYCYNA	SIEDLCE	Hematologia, Kardiologia, Dermatologia i Wenerologia, Neurologia, Reumatologia, Położnictwo i Ginekologia, Chirurgia Ogólna, Okulistyka, Urologia
NIEPUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ "FEMINA" PORADNIA POŁOŻNICZO - GINEKOLOGICZNA	SIEDLCE	Położnictwo i Ginekologia
"AURIS" CENTRUM LARYNGOLOGII	SIEDLCE	Otolaryngologia, Audiologia i Fonologia
NIEPUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ "ALERGOVITA"	SIEDLCE	Alergologia
SZCZEPAN WASZCZUK WASZ-MED ŚWIADCZENIA ZDROWOTNE ZESPÓŁ PORADNI SPECJALISTYCZNYCH	SIEDLCE	Endokrynologia
PRZYCHODNIA LEKARSKA "ŻACZEK"	SIEDLCE	Otolaryngologia, Audiologia i Fonologia, Logopedia
NIEPUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ AS-MED	SIEDLCE	Alergologia, Neurologia, Reumatologia, Okulistyka, Otololaryngologia, Audiologia i Fonologia, Logopedia
PORADNIA VERBUM	SIEDLCE	Logopedia
NIEPUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ PROFIL	SIEDLCE	Reumatologia

ZESPÓŁ LEKARZY SPECJALISTÓW MEDICA GAŁCZYŃSKI I WSPÓLNICY SPÓŁKA KOMANDYTOWA	SIEDLCE	Choroby Metaboliczne, Perluksacja,Alergologia, Kardiologia, Onkologia, Reumatologia, Położnictwo i Ginekologia, Chirurgia Onkologiczna, Urologia
SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W WĘGROWIE	WĘGRÓW	Alergologia, Diabetologia, Endokrynologia, Kardiologia, Neurologia, Onkologia, Gruźlica i Choroby Płuc, Reumatologia, Neonatologia, Położnictwo i Ginekologia, Chirurgia ogólna, Ortopedia i Traumatologia Narządu Ruchu, Urologia, Choroby Wewnętrzne, Pediatria, Okulistyka,
NDYWIDUALNA SPECJALISTYCZNA PRAKTYKA LEKARSKA PORADNIA DERMATOLOGICZNA PAWEŁ MOLENDOWSKI	WĘGRÓW	Dermatologia i Wenerologia
NIEPUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ PRZYCHODNIA LARYNGOLOGICZNA "LARYNX"	WĘGRÓW	Otolaryngologia, Audiologia i Fonologia, Logopedia
NIEPUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ PORADNIE SPECJALISTYCZNE	WĘGRÓW	Neurologia, Położnictwo i Ginekologia
SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ W WYSZKOWIE	WYSZKÓW	Diabetologia, Endokrynologia, Gastroenterologia, Kardiologia Neurologia, Onkologia, Gruźlica i Choroby Pluc, Reumatologia, Neonatologia, Położnictwo i Ginekologia, Chirurgia Ogólna, Ortopedia i Traumatologia Narządu Ruchu, Choroby wewnętrzne, Pediatria, Okulistyka, Otolaryngologia, Leczenie Osteoporozy, Urologia
NIEPUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ "GEMELLI"	WYSZKÓW	Położnictwo i Ginekologia
NIEPUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ PORADNIA DERMATOLOGICZNA LEK. MED. MAŁGORZATA KOPYTOWSKA	WYSZKÓW	Dermatologia i Wenerologia
"MEDICAL NIEPUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ" SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	WYSZKÓW	Neurologia, Reumatologia, Chirurgia Ogólna, Ortopedia i Traumatologia Narządu Ruchu, Okulistyka, Otolaryngologia
NIEPUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ ESKULAP KOWALIK LIDIA	WYSZKÓW	Neurologia
NIEPUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ "KONSYLIUM" PORADNIE SPECJALISTYCZNE G. ZIEMIECKA I W. KLUCZYŃSKI	WYSZKÓW	Alergologia, Kardiologia

PORADNIA ZABURZEŃ MOWY I ROZWOJU DZIECKA LOGO MEDIC ANETA PAKIEŁA	WYSZKÓW	Logopedia

Tabela 5. Opracowanie własne na podstawie danych z https://aplikacje.nfz.gov.pl/umowy/Provider/Search?Branch=07

Zakres świadczeń diagnostycznych Ambulatoryjnej Opieki specjalistycznej placówek zlokalizowanych w najbliższym otoczeniu SPZOZ w Sokołowie Podlaskim		
Placówka medyczna	miejscowość	zakres świadczeń
SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ W OSTROWI MAZOWIECKIEJ	OSTRÓW MAZOWIECKA	endoskopia, badania tomografii komputerowej
MAZOWIECKI SZPITAL WOJEWÓDZKI IM. ŚW. JANA PAWŁA II W SIEDLCACH SP. Z O.O.	SIEDLCE	endoskopia, tomografia, rezonans magnetyczny, badania medycyny nuklearnej
SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W SIEDLCACH	SIEDLCE	endoskopia, tomografia, rezonans magnetyczny,
SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W WĘGROWIE	WĘGRÓW	endoskopia, tomografia, rezonans magnetyczny
SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ W WYSZKOWIE	WYSZKÓW	endoskopia, tomografia,
"CENTRUM MEDYCZNO-DIAGNOSTYCZNE" SP. Z O.O	SIEDLCE	tomografia, endoskopia,

Tabela 6. Opracowanie własne na podstawie danych z https://aplikacje.nfz.gov.pl/umowy/Provider/Search?Branch=07

Trudna sytuacja publicznej ochrony zdrowia, w tym długie kolejki do specjalistów, (które są problemem ogólnopolskim) skłania pacjentów do korzystania z płatnych usług. Dodatkowo rośnie też zamożność i świadomość społeczeństwa ceniącego sobie szybką i kompleksową opiekę. Dlatego warto rozważyć rozszerzenie oferty płatnych porad i zabiegów. Struktura i zakres tych usług powinny być oczywiście spójne z potrzebami populacji, w której działa szpital.

Zakład, jako jednostka publiczna w pierwszej kolejności będzie realizował świadczenia refundowane przez NFZ. SPZOZ w Sokołowie Podlaskim, jako lider usług publicznych z zakresu ochrony zdrowia będzie realizował je w ramach systemu ubezpieczenia a priorytetem będzie utrzymanie i wzmocnienie pozycji na rynku medycznym.

3.CEL PROGRAMU

Celem programu naprawczego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim jest przedstawienie nowych założeń w zakresie przeprowadzenia szeregu zmian w funkcjonowaniu, organizacji i zakresie świadczonych usług tak, aby uzyskać zrównoważenie kosztów z przychodami. Działalność Zakładu dąży do zbilansowania się, stwarzając szansę na stabilizację finansową oraz dalszy rozwój.

Niniejszy dokument przedstawia diagnozę sytuacji, pokazuje co i gdzie funkcjonuje właściwie, co wymaga reorganizacji oraz przedstawia odpowiedzi na pytania, co można zrobić by poprawić sytuację Jednostki. Opracowanie zawiera informacje na temat bieżącej działalności Szpitala, procesów w nim zachodzących, uwzględniających jego otoczenie oraz konkurencję. Wskazuje rozwiązania nieefektywne, wymagające zmiany. Obejmuje swym zasięgiem wszystkie sfery działalności Szpitala – finansową, kadrową, medyczną, techniczną, organizacyjną, zarządczą, inwestycyjną. Opracowanie zawiera propozycje optymalizacji wykorzystania zasobów będących w dyspozycji placówki.

Dokument zawiera analizę niezwykle trudnej sytuacji ekonomicznej, w jakiej znalazł się Szpital oraz określa obszary w działalności, które wymagają poprawy, jednocześnie zawierając propozycję wdrożenia zmian i działań naprawczych. Efektem tych zmian będzie przywrócenie równowagi wewnętrznej szpitala w ujęciu operacyjnym oraz bilansowym. Głównym źródłem finansowania Szpitala są środki pozyskiwane w ramach zawartych umów z Narodowym Funduszem Zdrowia. Inne przychody medyczne to usługi wykonywane dla osób fizycznych i innych podmiotów. Przychody niezwiązane ze sprzedażą usług działalności podstawowej. Stan ten jest niezmienny od wielu lat i struktura ta pozostanie bez większych zmian przez najbliższe lata. Dlatego też w zakresie usług medycznych działania powinny być ukierunkowane głównie stroną zwiększenia skali i zakresu świadczeń medycznych, z wykorzystaniem zasobów ludzkich i potencjału Szpitala - bazy diagnostyczno – zabiegowej.

4.ANALIZA SWOT

„Analiza SWOT jest narzędziem służącym do wewnętrznej analizy przedsiębiorstwa i jego otoczenia w celu zoptymalizowania strategii zarządzania firmą bądź zbudowania nowego planu strategicznego. Przedmiotem analizy może być zarówno organizacja, projekt czy inwestycja, jak i dowolne zdarzenie z zakresu działalności firmy. Głównym celem analizy jest określenie aktualnej pozycji badanego przedmiotu i jej perspektyw, a wraz z tym najlepszej strategii postępowania."[1]

Mocne strony	Słabe strony
Zasoby ludzkie	
Wysoko wykwalifikowana i zaangażowana kadra medyczna i administracyjna	Problem z komunikacją i przepływem informacji wewnątrz jednostki
Determinacja kierownictwa w zakresie wdrażania zasad nowoczesnego zarządzania we wszystkich obszarach	Niski stopień znajomości rozwiązań informatycznych wśród personelu, co generuje trudności z bieżącą pracą personelu na systemach informatycznych
	Brak możliwości wykorzystania w pełni elastycznych form zatrudnienia (również ze względu na wymagania NFZ, PIP, ZUS)
	Coraz wyższa średnia wieku personelu medycznego
	Niewystarczająca liczba lekarzy specjalistów
Organizacja	
Przynależność jednostki do PSZ	Rosnące ryzyko medyczne - coraz częstrze i wyższe roszczenia pacjentów
Dogodne położenie warunkujące świadczenie usług medycznych znacznej części Powiatu Sokołowskiego	Zmiany organizacyjno - prawne w ochronie zdrowia, wprowadzające znaczną niepewność w planowaniu działań i ich skutków ekonomicznych
Szeroka oferta medyczna w zakresie lecznictwa szpitalnego, świadczeń ambulatoryjnych i diagnostycznych.	
Krótkie okresy oczekiwania na udzielenie części świadczeń medycznych	
Stale poszerzająca się oferta świadczonych usług medycznych	
Doskonalenie procesu informatyzacji i cyberbezpieczeństwa	
Majątek	
Dobre zaplecze sprzętu diagnostycznego	Konieczność przeprowadzenia wysokonakładowych inwestycji, spełniających tym samym nałożone obowiązki prawne na podstwie dyzyzji wydanych przez Państwowy Inspektorat Sanitarny, Mazowiecki Wojewódzki Inspektorat Sanitarny, Wojewodę mazowieckiego, komendanta powiatowej straży pożarnej
Możliwość rozbudowy oraz doposażenia budynków szpitala	
Działania inwestycyjne dotyczące zakupów sprzętu i aparatury medycznej	
	Niezadawalający stan części infrastruktury zewnętrznej i wewnętrznej
	Niewystarczający poziom infrastruktury teleinformatycznej

[1] https://www.iso.org.pl/uslugi-zarzadzania/wdrazanie-systemow/zarzadzanie-strategiczne/analiza-swot/

FINANSE	
	Znaczny poziom zadłużenia
	Nieterminowe regulowanie zobowiązań za wykonane usługi i zrealizowane dostawy
	Brak możliwości samodzielnego sfinansowania zamierzeń inwestycyjnych
	Zaniżona wycena świadczeń medycznych mająca wpływ na poziom kontraktów z NFZ, niedostosowana do potrzeb społecznych regionu, a także szpitala w zakresie ponoszonych kosztów bieżącej działalności oraz działalności finansowej, co przekłada się na ujemne wyniki finansowe i wzrost przeterminowanych zobowiązań.

SZANSE	ZAGROŻENIA
Wykonywanie diagnostyki w ramach programów profilaktycznych finansowanych przez NFZ	Braki i rotacje kadrowe
Kompleksowość w zakresie oferty lecznictwa szpitalnego oraz ambulatoryjnej opieki specjalistycznej.	**Niestabilność systemowych rozwiązań organizacyjno-prawnych w ochronie zdrowia**
Rozwój poradni w zakresie AOS i zwiększenie ilości świadczeń	Nowelizacja ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych regulująca tzw. Sieć Szpitali - kwalifikacja szpitali do Sieci będzie odbywać się w oparciu o spełnienie kryteriów przez poszczególne oddziały szpitalne, a nie jak obecnie przez całe placówki. Zmiany te mają umożliwić prowadzenie procesów dot. zmiany profili działalności i restrukturyzacji szpitali zakwalifikowanych do Sieci Szpitali
Komputeryzacja sieciowa oddziałów i rozbudowa infrastruktury informatycznej szpitala, w tym e-rejestracja do poradni	
	Ryzyko utraty kontroli nad zwyżką kosztów wynikających z regulacji wynagrodzeń w ochronie zdrowia
	Uzależnienie realizacji inwestycji od dostępności dotacyjnych środków zewnętrznych

Tabela 7. Analiza SWOT. Opracowanie własne.

5.ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ W LATACH 2020-2023

Analiza ekonomiczna i finansowa z uwagi na łatwy dostęp do aktualnej informacji, jednoznaczność otrzymanych wyników i zakres prowadzonych badań należy do najczęściej wykorzystywanych metod oceny działalności przedsiębiorstwa, a informacje z systemu rachunkowości przedstawiane są wartościowo, co umożliwia ich porównywalność.

Pomiar wartości w rachunkowości wyraża się zatem w przyporządkowaniu określonych wartości określonym kategoriom, przedmiotom, procesom. Wartości te służą do identyfikacji oraz porównania relacji między tymi kategoriami. Pomiar wartości ma umożliwić wycenę środków gospodarczych (aktywów) i źródeł ich pochodzenia (pasywów) oraz procesów gospodarczych zachodzących w jednostce, generujących określone strumienie wynikowe (przychody, koszty, wynik finansowy).

Analizę sytuacji finansowej Szpitala przeprowadzono na podstawie:

1. analizy pionowej i poziomej bilansu;
2. analizy pionowej i poziomej rachunku zysków i strat;
3. analizy wskaźnikowej według rozporządzenia Ministerstwa Zdrowia.

Źródła finansowania

Głównymi determinantami wyniku finansowego są uzyskane przychody i poniesione na ich osiągnięcie koszty. SP ZOZ w Sokołowie Podlaskim prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonym w ustawie o rachunkowości, stawie o finansach publicznych oraz w ustawie o działalności leczniczej. Podstawowe źródło przychodów uzyskanych przez SP ZOZ stanowią umowy zawarte z MOW NFZ w Warszawie na udzielanie świadczeń zdrowotnych. Odrębne źródło przychodów stanowią przychody z tytułu współfinansowania przez pacjentów pobytów w ZOL, odpłatne leczenie osób nieubezpieczonych, badania wykonywane na rzecz innych podmiotów. Niewielki zakres działalności stanowią odpłatne usługi niemedyczne, takie jak np. dzierżawy pomieszczeń, usługi parkingowe.

Umowy z MOZ NFZ stanowią źródło około 97% ogółu przychodów. Poziom zawartego kontraktu z NFZ ma ogromne znaczenie na osiągnięte przez jednostkę wyniki.

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie zafakturowane I-XII/2021	Wykonanie zafakturowane I-XII/2022	Wykonanie zafakturowane I-XII/2023
I.	Podstawowe Szpitalne Zabezpieczenie Świadczeń Zdrowotnych	60 436 909,10	64 866 463,48	76 000 801,33
II.	Usługi COVID + szczepienia COVID	6 443 822,91	566 514,89	0,00
III.	Hemodializoterapia	4 118 489,00	4 760 837,57	5 678 431,10
IV.	Podstawowa Opieka Zdrowotna	6 113 717,60	6 517 371,89	6 454 781,21
V.	Zakład Opiekuńczo Leczniczy	3 221 169,45	3 725 813,26	4 552 708,10
VI.	Pomoc doraźna i transport sanitarny "N"	2 020 271,85	2 194 504,86	2 455 677,00
VII.	Rehabilitacja lecznicza ambulatoryjna	1 117 240,08	1 990 299,97	2 270 180,13
VIII.	Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna (poradnie poza siecią)	975 387,42	1 328 466,94	1 241 040,66
IX.	Leczenie psychiatryczne i uzależnień	514 974,90	567 762,44	712 363,21

X.	Leczenie stomatologiczne	477 027,37	826 353,41	1 177 754,25
XI.	Profilaktyka raka piersi	70 508,34	69 409,20	113 751,18
XII.	Profilaktyka 40+	0,00	0,00	1 528,95
XIII.	Endoskopia	188 341,32	440 363,80	855 367,83
XIV.	Chirurgia onkologiczna w poradniach + ortopedia	1 657,24	20 433,20	139 982,74
XV.	Diagnostyka dla innych jednostek i osób indywidualnych	1 086 285,76	1 181 170,50	1 251 027,03
XVI.	Medycyna Pracy	90 067,56	79 475,64	105 151,00
XVII.	Rezonans magnetyczny	0,00	0,00	429 884,82
XVIII.	Dobry posiłek	0,00	0,00	18 958,80
	Razem	**86 875 869,90**	**89 135 241,05**	**103 459 389,34**
	w tym NFZ	84 956 929,72	87 054 464,37	101 183 963,00

Tabela 8. Poziom, struktura przychodów medycznych (w zł), Źródło: Zestawienie według danych Szpitala

Wyszczególnienie	**2021**	**2022**	**Dynamika 100%=2021**	**2023**	**Dynamika 100%=2022**
Przychody netto ze sprzedaży produktów	87 390 224,80	89 675 516,06	102,62	104 139 820,25	116,13
Wielkość kontraktu z NFZ	84 956 929,72	87 054 464,37	102,47	101 183 963,00	116,23
Pozostałe źródła przychodów działalność komercyjna	2 433 295,08	2 621 051,69	107,72	2 955 857,25	112,77
Udział finasowania NFZ w przychodach Szpitala	**97,22**	**97,08**	**99,86**	**97,16**	**100,09**

Tabela 9. Udział kontraktu NFZ w przychodach Szpitala (w zł), Źródło: Zestawienie według danych Szpitala

Bilans Szpitala za lata 2020 – 2023

Bilans jest zestawieniem aktywów i pasywów jednostki sporządzane na początek (bilans otwarcia) i koniec (bilans zamknięcia) okresu sprawozdawczego. Stanowi fotografię aktywów majątkowych przedsiębiorstwa i źródeł ich finansowania w określonym momencie. Jest obowiązkowym elementem sprawozdania finansowego i informuje o zasobach kontrolowanych przez jednostkę oraz sposobach ich pozyskania (zobowiązaniach i kapitałach własnych). Wstępna analiza bilansu ma na celu ocenę sytuacji majątkowo – kapitałowej, oraz wskazanie kierunków kolejnych bardziej szczegółowych analiz.

Wstępna analiza bilansu obejmuje:

- analiza pozioma znana także jako analiza trendów, jest metodą analizy finansowej, która pozwala na porównanie danych z różnych okresów obok siebie. Pozwala to na zidentyfikowanie tendencji, wzrostów czy spadków w poszczególnych pozycjach finansowych. Umożliwia to nie tylko ocenę obecnego stanu przedsiębiorstwa ale także prognozowania przyszłych wyników na podstawie obserwowanych trendów. Dzięki tej analizie menedżerowie i analitycy mogą oceniać, w jaki sposób zmienia się struktura finansowa firmy, n przykład czy

rośnie poziom zadłużenia, czy zwiększa się wartość majątku trwałego, co jest kluczowe dla podejmowania decyzji o inwestycjach, finansowaniu.

- analiza pionowa, inaczej nazywana analiza struktury, jest metodą analizy w której każda pozycja w sprawozdaniu finansowym jest przedstawiana jako procent całości. W bilansie procent ten odnosi się do sumy aktywów lub pasywów.

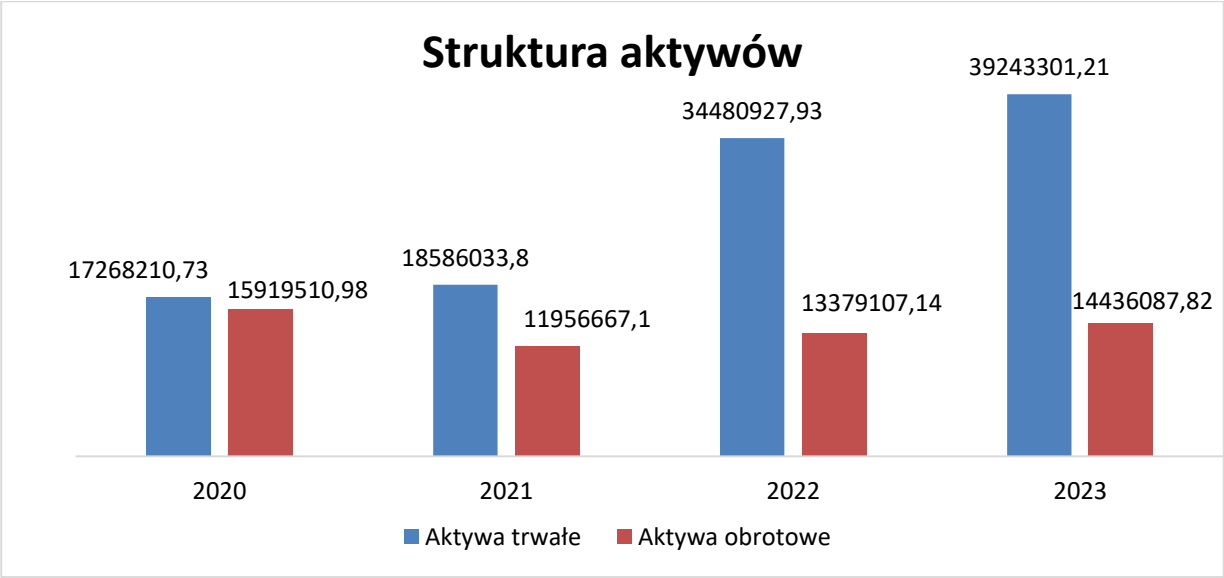
Analiza pozioma bilansu

Analiza bilansu w przekroju poziomym polega na porównani pozycji aktywów i pasywów za dwa lub więcej okresów obrachunkowych – 2020 – 2023 metodą porównawczą danych oraz ich dynamiki. Pozwala to ustalić zmiany w sytuacji majątkowej i finansowej przedsiębiorstwa, a także umożliwia ocenę trendów rozwojowych i przewidywanie przyszłych zmian. Obliczenie tępa zmian jest ważne przy interpretacji wyników finansowych. Przyrosty i spadki majątku mogą być oceniane w zależności od bazy porównań i innych czynników.

Aktywa to stan posiadania firmy, będący efektem prowadzonych działań rozwojowych. To zasoby, które można wykorzystać do prowadzenia działalności oraz zarabiania pieniędzy. Przykładami aktywów mogą być: wartości niematerialne i prawne, środki trwałe, zapasy, należności od klientów, środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych. Pochodzą z działalności operacyjnej lub z inwestycji zewnętrznych, są wykorzystywane do generowania przychodów i zysków dla firmy.

	Wyszczególnienie wg stanu na dzień 31.12	2020	2021			2022			2023		
		Wartość	Wartość	Zmiana wartości	Dynamika 2020=100%	Wartość	Zmiana wartości	Dynamika 2021=100%	Wartość	Zmiana wartości	Dynamika 2022=100%
A.	Aktywa trwałe	17 268 210,73	18 586 033,80	1 317 823,07	107,63	34 480 927,93	15 894 894,13	185,52	39 243 301,21	4 762 373,28	113,81
B.	Aktywa obrotowe	15 919 510,98	11 956 667,10	-3 962,84	75,11	13 379 107,14	1 422 440,04	111,90	14 436 087,82	1 056 980,68	107,90
RAZEM AKTYWA		**33 187 721,71**	**30 542 700,90**	**-2 645,02**	**92,03**	**47 860 035,07**	**17 317 334,17**	**156,70**	**53 679 389,03**	**5 819 353,96**	**112,16**

Tabela 10. Wartość i struktura ogólna aktywów (w zł i w %) , Źródło: Opracowanie własne według Sprawozdań finansowych – rocznych.

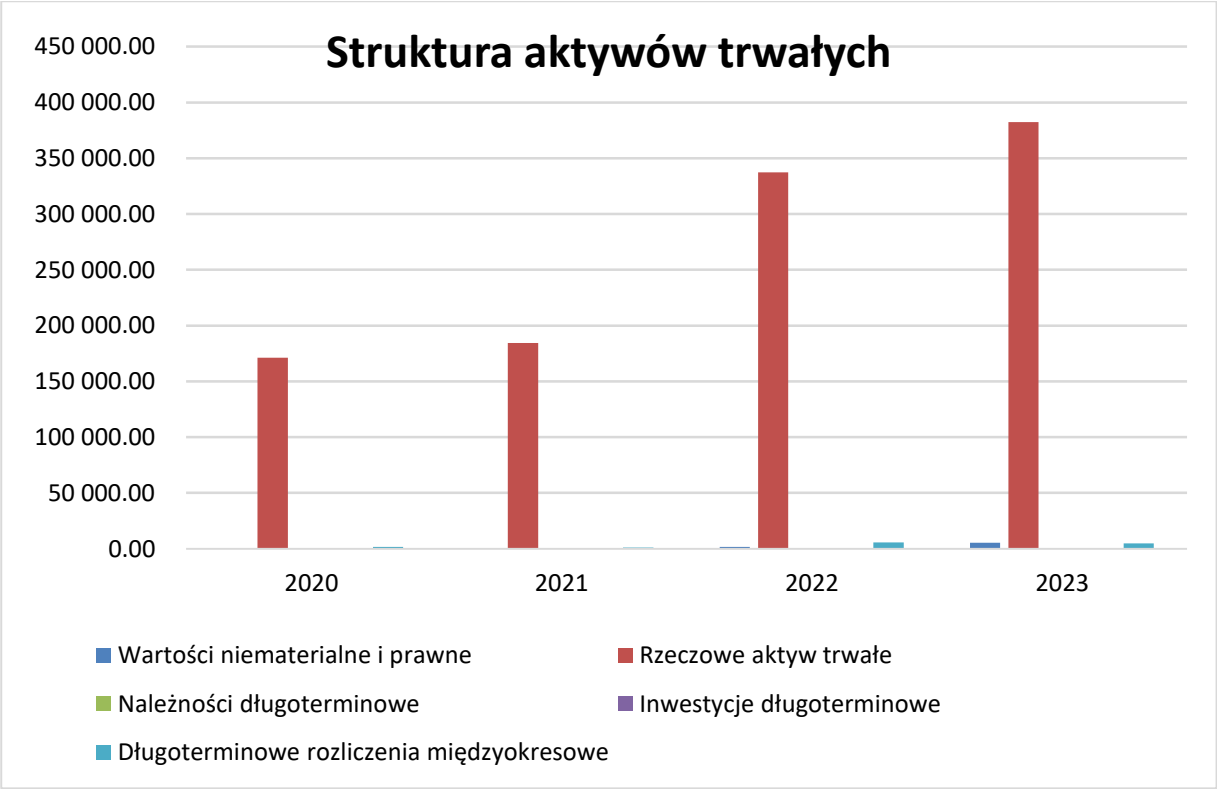


Wykres 7. Struktura aktywów (w tys. zł) Źródło: Opracowanie własne według Sprawozdań finansowych – rocznych

Wyniki przeprowadzonej analizy aktywów trwałych wskazują na prowadzone działania inwestycyjne w badanym okresie, wzrost wartości aktywów trwałych z 17.268.210,73zł w roku 2020 na 39.243.301,21zł w roku 2023. Podejmowane działania związane są z zakupem specjalistycznej aparatury medycznej oraz z budową nowego budynku z przeznaczeniem na prowadzenie działalności Zakładu Opiekuńczo Leczniczego. Wartość aktywów obrotowych w badanym okresie przedstawia się na zbliżonym poziomie, co świadczy o podobnym poziomie środków finansowych pochodzących z osiąganych przychodów przez podmiot.

		2020	2021			2022			2023		
	Wyszczególnienie wg stanu na dzień 31.12	**Wartość**	**Wartość**	**Zmiana wartości**	**Dyna-mika 2020=100%**	**Wartość**	**Zmiana wartości**	**Dynami-ka 2021=100%**	**Wartość**	**Zmiana wartości**	**Dynamika 2022=100%**
A	**Aktywa trwałe**	**17 268 210,73**	**18 586 033,80**	**1 317 823,07**	**107,63**	**34 480 927,93**	**15 894 894,13**	**185,52**	**39 243 301,21**	**4 762 373,28**	**113,81**
I.	**Wartości niema-terialne i prawne**	10 947,65	15 134,47	4 186,82	138,24	171 042,52	155 908,05	1 130,15	532 886,40	361 843,88	311,55
II.	**Rzeczowe aktyw trwałe**	17 105 306,73	18 452 448,50	1 347 141,77	107,88	33 737 062,30	15 284 613,80	182,83	38 226 019,01	4 488 956,71	113,31
III.	**Należności długoterminowe**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	**Inwestycje długoterminowe**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	**Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe**	151 956,35	118 450,83	-33,51	77,95	572 823,11	454 372,28	483,60	484 395,80	-88,43	84,56

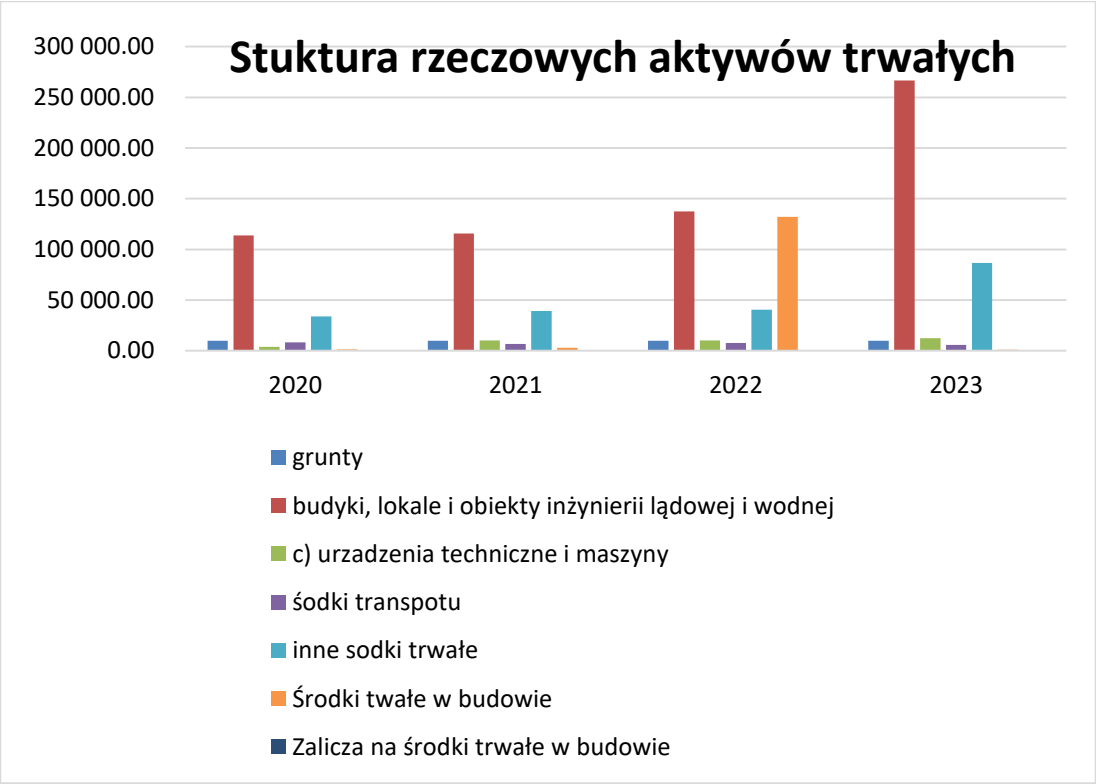
Tabela 10. Aktywa trwałe, wartość, struktura i dynamika (w zł. i w %) Źródło: Opracowanie własne według Sprawozdań finansowych



Wykres 8. Struktura aktywów trwałych Źródło: Opracowanie własne według Sprawozdań finansowych

Wyszczególnienie wg stanu na dzień 31.12	2020	2021			2022			2023		
	Wartość	Wartość	Zmiana wartości	Dynamika 2020=100%	Wartość	Zmiana wartości	Dynamika 2021=100%	Wartość	Zmiana wartości	Dynamika 2022=100%
Rzeczowe aktywa trwałe	**17 105 306,73**	**18 452 448,50**	**1 347 141,77**	**107,88**	**33 737 062,30**	**15 284 613,80**	**182,83**	**38 226 019,01**	**4 488 956,71**	**113,31**
Środki trwałe	16 963 918,23	18 155 090,27	1 191 172,04	107,02	20 534 199,67	2 379 109,40	113,10	38 117 779,01	17 583 579,34	185,63
a) grunty	981 453,10	981 453,10	0,00	100,00	981 453,10	0,00	100,00	981 453,10	0,00	100,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	11 386 224,75	11 572 138,34	185 913,59	101,63	13 735 994,22	2 163 855,88	118,70	26 650 961,95	12 914 967,73	194,02
c) urządzenia techniczne i maszyny	382 398,25	1 026 125,80	643 727,55	268,34	1 006 631,65	-19,49	98,10	1 246 236,71	239 605,06	123,80
d) środki transportu	820 251,31	656 081,03	-164,17	79,99	761 924,77	105 843,74	116,13	569 629,10	-192,30	74,76
e) inne środki trwałe	3 393 590,82	3 919 292,00	525 701,18	115,49	4 048 195,93	128 903,93	103,29	8 669 498,15	4 621 302,22	214,16
Środki trwałe w budowie	141 388,50	297 358,23	155 969,73	210,31	13 202 862,63	12 905 504,40	4 440,05	108 240,00	-13 094,62	0,82
Zaliczka na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

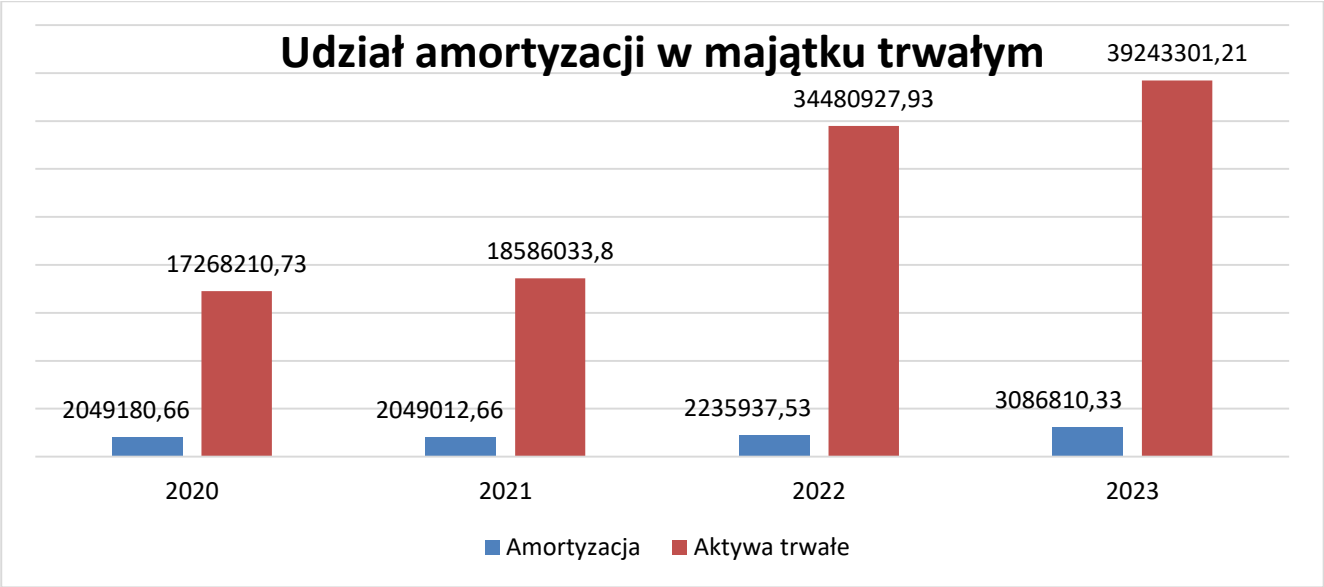
Tabela 11. Rzeczowy majątek trwały, jego wartość, struktura i dynamika (w zł. I w %) Źródło: Opracowanie własne według Sprawozdań finansowych



Wykres 9. Struktura rzeczowych aktywów trwałych, Źródło: Opracowanie własne według Sprawozdań finansowych

Rok	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**
Amortyzacja	2 049 180,66	2 049 012,66	2 235 937,53	3 086 810,33
Aktywa trwałe	17 268 210,73	18 586 033,80	34 480 927,93	39 243 301,21
Udział % amortyzacji w aktywach trwałych	**11,87**	**11,02**	**6,48**	**7,87**

Tabela 12. Procent amortyzacji w stosunku do wartości środków trwałych Źródło: Opracowanie własne według Sprawozdań finansowych



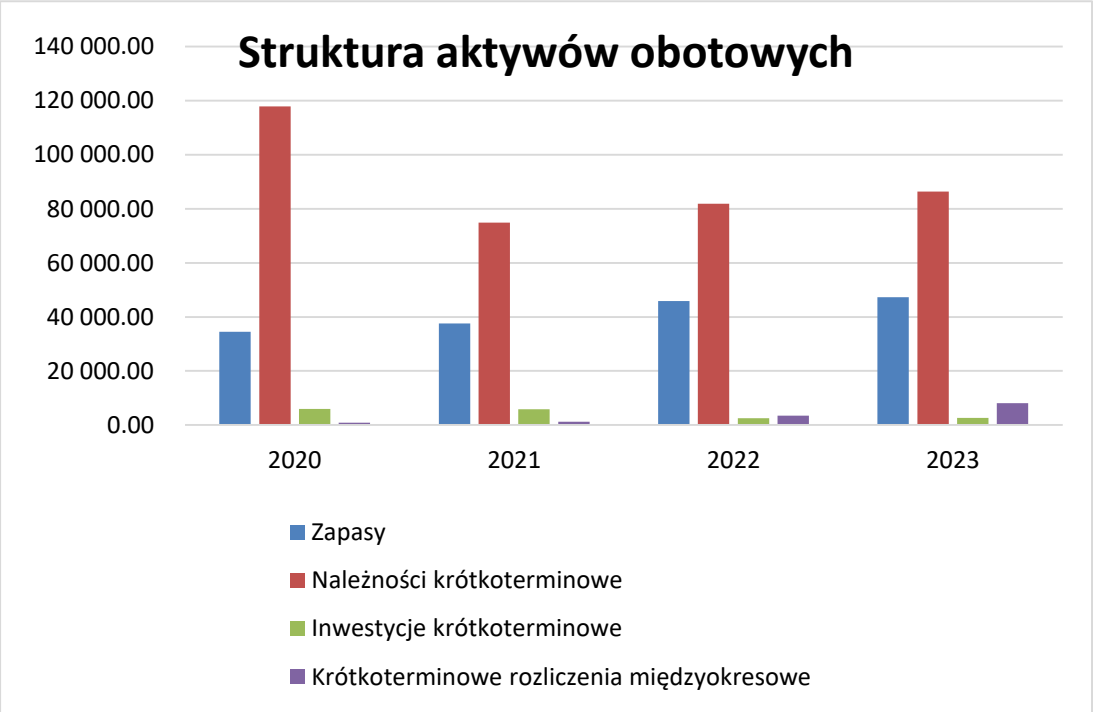
Wykres 10. Udział amortyzacji w majątku trwałym Źródło: Opracowanie własne według Sprawozdań finansowych

Aktywa trwałe charakteryzują się tym, że wykorzystywane są do realizacji wielu cykli operacyjnych, zużywając się stopniowo. Kontrolowane przez jednostkę zasoby majątkowe powstałe w wyniku zdarzeń przeszłych, o wiarygodnie określonej wartości (zazwyczaj o wysokiej wartości) o okresie ekonomicznej użyteczności dłuższej niż jeden rok, których wartość stopniowo przenoszona zostanie w poczet kosztów działalności (w postaci odpisów amortyzacyjnych) oraz które w przyszłości spowodują wpływ korzyści ekonomicznych. Głównym składnikiem aktywów trwałych są budynki, lokale oraz inne środki trwale czyli sprzęt i urządzenia medyczne.

Udział % amortyzacji w aktywach trwałych jest wyznacznikiem tempa dekapitalizacji majątku trwałego.

		2020	2021			2022			2023		
	Wyszczególnienie wg stanu na dzień 31.12	**Wartość**	**Wartość**	**Zmiana wartości**	**Dynamika 2020=100%**	**Wartość**	**Zmiana wartości**	**Dynamika 2021=100%**	**Wartość**	**Zmiana wartości**	**Dynamika 2022=100 %**
A	**Aktywa obrotowe**	**15 919 510,98**	**11 956 667,10**	**-3 962,84**	**75,11**	**13 379 107,14**	**1 422 440,04**	**111,90**	**14 436 087,82**	**1 056 980,68**	**107,90**
I.	**Zapasy**	3 455 087,75	3 759 980,58	304 892,83	108,82	4 587 518,67	827 538,09	122,01	4 731 387,53	143 868,86	103,14
II.	**Należności krótkoterminowe**	11 788 167,50	7 493 027,33	-4 295,14	63,56	8 191 442,66	698 415,33	109,32	8 633 445,91	442 003,25	105,40
III.	**Inwestycje krótkoterminowe**	594 979,66	584 479,27	-10,50	98,24	254 707,23	-329,77	43,58	267 643,79	12 936,56	105,08
IV.	**Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**	81 276,07	119 179,92	37 903,85	146,64	345 438,58	226 258,66	289,85	803 610,59	458 172,01	232,63

Tabela 13. Aktywa obrotowe wartość, struktura i dynamika (w zł. I w %) Źródło: Opracowanie własne według Sprawozdań finansowych



Wykres 11. Struktura aktywów obrotowych Źródło: Opracowanie własne według Sprawozdań finansowych

Wśród aktywów obrotowych największą pozycję stanowią należności krótkoterminowe z tytułu świadczenia usług zdrowotnych (od NFZ i innych podmiotów), kolejna o znacznie niższej wartości to zapasy (leki, materiały medyczne) pozostałe pozycje to inwestycje krótkoterminowe (środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych) oraz krótkoterminowe rozliczenie międzyokresowe.

Pasywa to wykaz źródeł finansowania, z jakich korzysta firma, prowadząc działalność gospodarczą. Przykładami pasywów są: kapitał własny, zobowiązania długoterminowe, zobowiązania krótkoterminowe. Pasywa pochodzą z finansowania firmy przez właściciela lub osoby trzecie. Pasywa pokazują z jakich źródeł finansowania korzysta firma.

	Wyszczególnienie wg stanu na dzień 31.12	2020	2021			2022			2023		
		Wartość	Wartość	Zmiana wartości	Dynamika 2020=100%	Wartość	Zmiana wartości	Dynamika 2021=100%	Wartość	Zmiana wartości	Dynamika 2022=100%
A	**Kapitał (fundusz) własny**	**-3 094 650,14**	**-3 469 712,52**	**-375 062,38**	**112,12**	**-6 637 915,53**	**-3 168 203,01**	**191,31**	**-13 081 057,91**	**-6 443 142,38**	**197,07**
I.	Kapitał podstawowy	7 266 485,55	7 266 485,55	0,00	100,00	7 266 485,55	0,00	100,00	7 266 485,55	0,00	100,00
V.	Zysk/strata z lat ubiegłych	-9 604 747,97	-10 361 135,69	-756 387,72	107,88	-10 736 198,07	-375 062,38	103,62	-13 904 401,08	-3 168 203,01	129,51
VI.	Zysk/strata netto	-756 387,72	-375 062,38	381 325,34	0,00	-3 168 203,01	-2 793 140,63	0,00	-6 443 142,38	-3 274 939,37	0,00

Tabela 14. Wartość, struktura i dynamika kapitałów własnych Źródło: Opracowanie własne według Sprawozdań finansowych

SP ZOZ we wszystkich badanych latach ponosił stratę, w roku 2020 strata wynosiła -756.387,72zł , w 2021 roku strata wyniosła -375.062,38 zł, rok 2022 zamknięty został stratą -3.168.203,01zł a rok 2023 podwoił stratę z roku wcześniejszego -6.443.142,38zł. Wartość kapitałów własnych na koniec roku 2023 wyniosły -13.081.057,91 zł.

	Wyszczególnienie wg stanu na dzień 31.12	2020	2021			2022			2023		
		Wartość	Wartość	Zmiana wartości	Dynamika 2020=100 %	Wartość	Zmiana wartości	Dynamika 2021=100 %	Wartość	Zmiana wartości	Dynamika 2022=100 %
B	**Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**	**36 282 371,85**	**34 012 413,42**	**-2 269,96**	**93,74**	**54 497 950,60**	**20 485 537,18**	**160,23**	**66 760 446,94**	**12 262 496,34**	**122,50**
I.	**Rezerwy na zobowiązania**	4 115 086,00	4 566 264,00	451 178,00	110,96	5 137 870,00	571 606,00	112,52	5 612 323,00	474 453,00	109,23
II.	**Zobowiązania długoterminowe**	1 781 631,82	1 912 172,09	130 540,27	107,33	3 376 272,52	1 464 100,43	176,57	3 652 206,50	275 933,98	108,17
III.	**Zobowiązania krótkoterminowe**	15 853 743,91	12 113 079,94	-3 740,66	76,41	16 731 970,39	4 618 890,45	138,13	22 183 486,11	5 451 515,72	132,58
IV.	**Rozliczenia międzyokresowe**	14 531 910,12	15 420 897,39	888 987,27	106,12	29 251 837,69	13 830 940,30	189,69	35 312 431,33	6 060 593,64	120,72

Tabela 15. Wartość, zmiany i dynamika kapitałów obcych Źródło: Opracowanie własne według Sprawozdań finansowych

Wyszczególnienie wg stanu na dzień 31.12	2020	2021			2022			2023		
	Wartość	Wartość	Zmiana wartości	Dynamika 2020=100%	Wartość	Zmiana wartości	Dynamika 2021=100%	Wartość	Zmiana wartości	Dynamika 2022=100%
Zobowiązania długoterminowe	**1 781 631,83**	**1 912 172,09**	**130 540,26**	**107,33**	**3 376 272,52**	**1 464 100,43**	**176,57**	**3 652 206,50**	**275 933,98**	**108,17**
Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wobec pozostałych jednostek	1 781 631,83	1 912 172,09	130 540,26	107,33	3 376 272,52	1 464 100,43	176,57	3 652 206,50	275 933,98	108,17
a) kredyty i pożyczki	1 781 631,83	1 912 172,09	130 540,26	107,33	3 376 272,52	1 464 100,43	176,57	3 652 206,50	275 933,98	108,17
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
e) inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

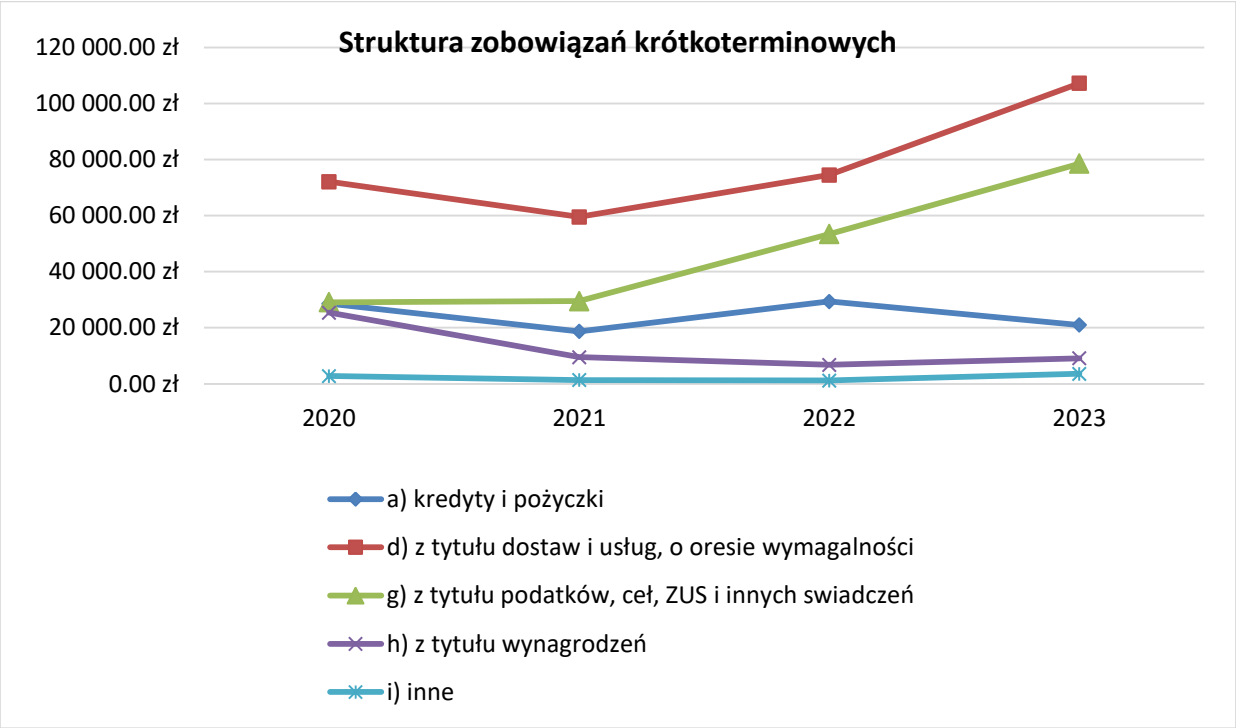
Tabela 16. Wartość, zmiany i dynamika zobowiązań długoterminowych Źródło: Opracowanie własne według Sprawozdań finansowych

Wyszczególnienie wg stanu na dzień 31.12	2020	2021			2022			2023		
	Wartość	Wartość	Zmiana wartości	Dynamika 2020=100%	Wartość	Zmiana wartości	Dynamika 2021=100%	Wartość	Zmiana wartości	Dynamika 2022=100%
Zobowiązania krótkoterminowe	**15 853 743,91**	**12 113 079,94**	**-3 740,66**	**76,41**	**16 731 970,39**	**4 618 890,45**	**138,13**	**22 183 486,11**	**5 451 515,72**	**132,58**
Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wobec pozostałych jednostek	15 795 258,07	11 862 896,88	-3 932,36	75,10	16 521 344,70	4 658 447,82	139,27	21 950 088,13	5 428 743,43	132,86
a) kredyty i pożyczki	2 861 107,64	1 870 989,01	-990,12	65,39	2 939 984,78	1 068 995,77	157,14	2 100 478,67	-839,51	71,45
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	7 212 464,80	5 952 176,07	-1 260,29	82,53	7 447 729,67	1 495 553,60	125,13	10 725 444,29	3 277 714,62	144,01
do 12 miesięcy	6 961 794,08	5 930 407,15	-1 031,39	85,19	7 447 729,67	1 517 322,52	125,59	10 725 444,29	3 277 714,62	144,01
powyżej 12 miesięcy	250 670,72	21 768,92	-228,90	8,68	0,00	-21,77	0,00	0,00	0,00	0,00
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

g) z tytułu podatków, ceł, ZUS i innych świadczeń	2 910 336,71	2 951 261,57	40 924,86	101,41	5 341 969,43	2 390 707,86	181,01	7 857 698,76	2 515 729,33	147,09
h) z tytułu wynagrodzeń	2 536 173,78	952 999,53	-1 583,17	37,58	676 654,96	-276,34	71,00	909 488,88	232 833,92	134,41
i) inne	275 175,14	135 470,70	-139,70	49,23	115 005,86	-20,46	84,89	356 977,53	241 971,67	310,40
Fundusze specjalne	58 485,84	250 183,06	191 697,22	427,77	210 625,69	-39,56	84,19	233 397,98	22 772,29	110,81

Tabela 17. Wartość, zmiany i dynamika zobowiązań krótkoterminowych Źródło: Opracowanie własne według Sprawozdań finansowych

Wykres 12. Zobowiązania krótkoterminowe ogółem Źródło: Opracowanie własne według Sprawozdań finansowych



Wykres 13. Struktura zobowiązań krótkoterminowych Źródło: Opracowanie własne według Sprawozdań finansowych

Wyszczególnienie wg stanu na dzień 31.12	2020	2021			2022			2023		
	Wartość	Wartość	Zmiana wartości	Dynamika 2020=100%	Wartość	Zmiana wartości	Dynamika 2021=100%	Wartość	Zmiana wartości	Dynamika 2022=100%
Rozliczenia międzyokresowe	**14 531 910,12**	**15 420 897,39**	**888 987,27**	**106,12**	**29 251 837,69**	**13 830 940,30**	**189,69**	**35 312 431,33**	**6 060 593,64**	**120,72**
Inne rozliczenia międzyokresowe	14 531 910,12	15 420 897,39	888 987,27	106,12	29 251 837,69	13 830 940,30	189,69	35 312 431,33	6 060 593,64	120,72
długoterminowe	11 559 559,18	12 163 901,68	604 342,50	105,23	26 361 297,44	14 197 395,76	216,72	31 951 653,08	5 590 355,64	121,21
krótkoterminowe	2 972 350,94	3 256 995,71	284 644,77	109,58	2 890 540,25	-366,46	88,75	3 360 778,25	470 238,00	116,27

Tabela 17. Wartość, zmiany i dynamika rozliczeń międzyokresowych Źródło: Opracowanie własne według Sprawozdań finansowych

Analiza pionowa bilansu

Analiza w układzie pionowym jest uzupełnieniem analizy poziomej, czyli ustalenie i analizowanie struktury aktywów i pasywów wykazanych w bilansie analitycznym, a także struktury elementów składających się na łączny wynik finansowy przedsiębiorstwa. Polega na porównywaniu poszczególnych składników sprawozdania finansowego do wybranych wielkości, która jest założona za punkt odniesienia. Pozwala to ocenić, jak duży udział procentowy poszczególne elementy mają w całości i jest pomocne w ocenie struktury kosztów czy aktywów firmy.

	Wyszczególnienie wg stanu na dzień 31.12	2020	2021	2022	2023
A	**Aktywa trwałe**	**52,03**	**60,85**	**72,05**	**73,11**
I.	**Wartości niematerialne i prawne**	0,03	0,05	0,36	0,99
II.	**Rzeczowe aktyw trwałe**	51,54	60,42	70,49	71,21
III.	**Należności długoterminowe**	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	**Inwestycje długoterminowe**	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	**Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe**	0,46	0,39	1,20	0,90

A	**Aktywa obrotowe**	**47,97**	**39,15**	**27,95**	**26,89**
I.	**Zapasy**	10,41	12,31	9,59	8,81
II.	**Należności krótkoterminowe**	35,52	24,53	17,12	16,08
III.	**Inwestycje krótkoterminowe**	1,79	1,91	0,53	0,50
IV.	**Krótkoterminowe rozliczenia między-okresowe**	0,24	0,39	0,72	1,50
AKTYWA RAZEM		**100,00**	**100,00**	**100,00**	**100,00**
A	**Kapitał (fundusz) własny**	**-0,01**	**-0,01**	**-0,01**	**-0,02**
I.	**Kapitał podstawowy**	21,90	23,79	15,18	13,54
V.	**Zysk/strata z lat ubiegłych**	-0,03	-0,03	-0,02	-0,03
VI.	**Zysk/strata netto**	-0,00	-0,00	-0,01	-0,01
B	**Zobowiązania i rezerwy na zobowią-zania**	**109,32**	**111,36**	**113,87**	**124,37**
I.	**Rezerwy na zobowiązania**	12,40	14,95	10,74	10,46
II.	**Zobowiązania długoterminowe**	5,37	6,26	7,05	6,80
III.	**Zobowiązania krótkoterminowe**	47,77	39,66	34,96	41,33
IV.	**Rozliczenia międzyokresowe**	43,79	50,49	61,12	65,78
PASYWA RAZEM		**100,00**	**100,00**	**100,00**	**100,00**

Tabela 18. Analiza pionowa bilansu Źródło: Opracowanie własne według Sprawozdań finansowych

	Wyszczególnienie wg stanu na dzień 31.12	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**
II.	**Rzeczowe aktywa trwałe**	**51,54**	**60,42**	**70,49**	**71,21**
1.	Środki trwałe	51,12	59,44	42,90	71,01
	a) grunty	2,96	3,21	2,05	1,83
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	34,31	37,89	28,70	49,65
	c) urządzenia techniczne i maszyny	1,15	3,36	2,10	2,32
	d) środki transportu	2,47	2,15	1,59	1,06
	e) inne sodki trwałe	10,23	12,83	8,46	16,15
2.	Środki trwałe w budowie	0,43	0,97	27,59	0,20
3.	Zalicza na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela 19. Rzeczowe aktywa trwałe Źródło: Opracowanie własne według Sprawozdań finansowych

	Wyszczególnienie wg stanu na dzień 31.12	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**
A	**Aktywa obrotowe**	**47,97**	**39,15**	**27,95**	**26,89**
I.	**Zapasy**	**10,41**	**12,31**	**9,59**	**8,81**
1	Materiały	10,41	12,31	9,59	8,81
II.	**Należności krótkoterminowe**	**35,52**	**24,53**	**17,12**	**16,08**
3	Należności od pozostałych jednostek	35,52	24,53	17,12	16,08
	a) z tytułu ostaw i usług, o okresie spłaty	34,90	24,48	16,20	15,98
	- do 12 miesięcy	34,90	24,48	16,19	15,98
	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,01	0,00
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, zus i innych tytu-łów publiczno-prawnych	0,00	0,04	0,92	0,10
	c) inne	0,62	0,01	0,00	0,00
III.	**Inwestycje krótkoterminowe**	**1,79**	**1,91**	**0,53**	**0,50**
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1,79	1,91	0,53	0,50

	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1,79	1,91	0,53	0,50
	środki pieniężne w kasie i na rachunku	1,79	1,91	0,53	0,50
IV.	**Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**	**0,24**	**0,39**	**0,72**	**1,50**

Tabela 20. Aktywa obrotowe Źródło: Opracowanie własne według Sprawozdań finansowych

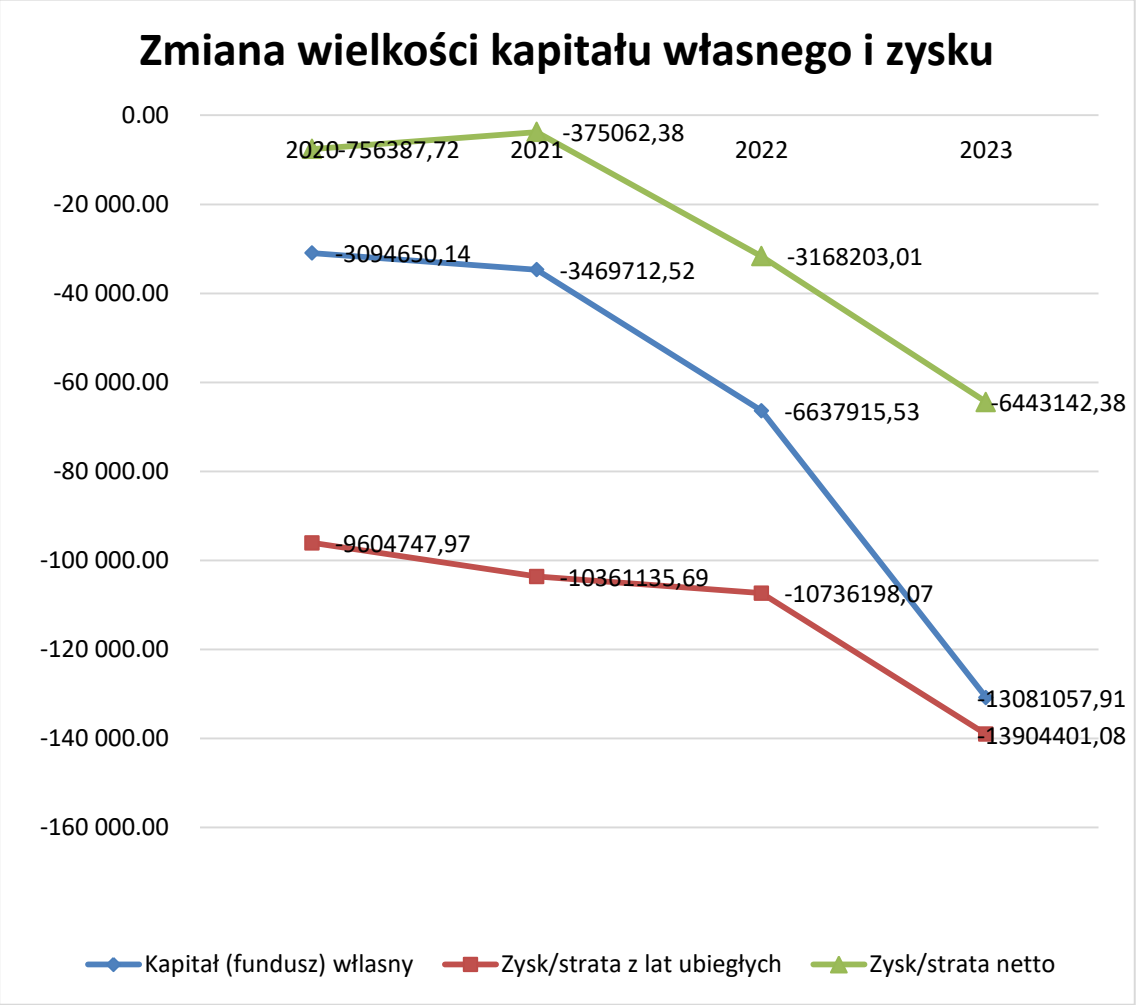


Tabela 21. Zmiany wielkości kapitału własnego i zysku Źródło: Opracowanie własne według Sprawozdań finansowych

Rachunek zysków i strat za okres 2020 – 2023

Rachunek zysków i strat zwany również rachunkiem wyników, jest jednym z podstawowych i obligatoryjnych elementów sprawozdania finansowego. Informuje jaka jest efektywność poszczególnych rodzajów działalności oraz jaki jest ogólny wynik finansowy przedsiębiorstwa. Rachunek zysków i strat podsumowuje przychody i koszty przedsiębiorstwa i ukazuje jego zdolność do generowania zysków i samofinansowania, W zestawieniu znajdują się róże kategorie zwiększające i zmniejszające wynik finansowy.

Wyszczególnienie wg stanu na dzień 31.12	2020	2021			2022			2023		
	Wartość	Wartość	Zmiana wartości	Dynamika 2020=100 %	Wartość	Zmiana wartości	Dynamika 2021=100 %	Wartość	Zmiana wartości	Dynamika 2022=100 %
Przychody netto ze sprzedaży produktów	69 702 555,54	87 390 224,80	17 687 669,26	125,38	89 675 516,06	2 285 291,26	102,62	104 139 820,25	14 464 304,19	116,13
Razem przychody	**69 625 799,54**	**87 033 542,82**	**17 407 743,28**	**125,00**	**89 128 477,23**	**2 094 934,41**	**102,41**	**103 650 630,64**	**14 522 153,41**	**116,29**
Razem koszty operacyjne	**76 067 088,63**	**93 527 075,16**	**17 459 986,53**	**122,95**	**96 337 955,76**	**2 810 880,60**	**103,01**	**113 495 376,78**	**17 157 421,02**	**117,81**
Wynik na sprzedaży	**-6 441,29**	**-6 493,53**	**-52,24**	**100,81**	**-7 209,48**	**-715,95**	**111,03**	**-9 844,75**	**-2 635,27**	**136,55**
Pozostałe przychody operacyjne	5 795 904,42	6 388 317,88	592 413,46	110,22	4 426 039,56	-1 962,28	69,28	3 949 425,45	-476,61	89,23
Pozostałe koszty operacyjne	56 149,18	122 797,91	66 648,73	218,70	63 760,07	-59,04	51,92	78 728,83	14 968,76	123,48
Wynik działalności operacyjnej	**-701,53**	**-228,01**	**473 521,48**	**32,50**	**-2 847,20**	**-2 619,19**	**1 248,70**	**-5 974,05**	**-3 126,85**	**209,82**
Przychody z operacji finansowych	1 641,29	9 947,49	8 306,20	606,08	12 422,18	2 474,69	124,88	26 543,17	14 120,99	213,68
Koszty operacji finansowych	56 495,16	156 997,50	100 502,34	277,90	333 426,15	176 428,65	212,38	495 636,03	162 209,88	148,65
Wynik z działalności gospodarczej	**-756,39**	**-375,06**	**381 325,34**	**49,59**	**-3 168,20**	**-2 793,14**	**844,71**	**-6 443,14**	**-3 274,94**	**203,37**
Wynik brutto	**-756,39**	**-375,06**	**381 325,34**	**49,59**	**-3 168,20**	**-2 793,14**	**844,71**	**-6 443,14**	**-3 274,94**	**203,37**
Wynik netto	**-756,39**	**-375,06**	**381 325,34**	**49,59**	**-3 168,20**	**-2 793,14**	**844,71**	**-6 443,14**	**-3 274,94**	**203,37**

Tabela 22. Analiza pozioma rachunku zysków i strat – elementy główne Źródło: Opracowanie własne według Sprawozdań finansowych

Wyszczególnienie wg stanu na dzień 31.12	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**
Koszty działalności operacyjnej	**76 067 088,63**	**93 527 075,16**	**96 337 955,76**	**113 495 376,78**
Amortyzacja	2 049 180,66	2 049 012,66	2 235 937,53	3 086 810,33
Zużycie materiałów i energii	8 780 325,78	12 834 557,72	10 320 341,50	11 930 576,71
Usługi obce	22 322 391,80	27 068 865,97	29 229 340,15	34 683 686,62
Podatki i opłaty	192 445,35	194 588,95	218 014,17	224 130,88
Wynagrodzenia	34 461 998,07	42 966 365,64	45 200 800,85	52 960 585,13
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	7 903 975,99	8 033 272,62	8 797 370,00	10 167 710,73
Pozostałe koszty rodzajowe	356 606,76	380 199,10	335 724,25	441 647,31
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	164,22	212,50	427,31	229,07

Tabela 23. Struktura kosztów operacyjnych Źródło: Opracowanie własne według Sprawozdań finansowych

Wyszczególnienie	2020	2021	2022	2023
Suma przychodów	75 423 345,25	93 431 808,19	93 566 938,97	107 626 599,26
Suma kosztów	76 179 732,97	93 806 870,57	96 735 141,98	114 069 741,64
Różnica przychód – koszt	**-756 387,72**	**-375 062,38**	**-3 168 203,01**	**-6 443 142,38**
Stosunek % kosztów do przychodów	**101,00**	**100,40**	**103,39**	**105,99**
Wzrost przychodów (%)		23,88	0,14	15,03
Wzrost kosztów (%)		23,14	3,12	17,92
Różnica przychody/koszty (%)		0,40	3,39	5,99

Tabela 24. Porównanie przychodów i kosztów Źródło: Opracowanie własne według Sprawozdań finansowych

	2020	2021	2022	2023
Zmiana przychodów w stosunku do roku poprzedniego		18 008 462,94	135 130,78	14 059 660,29
Zmiana kosztów w stosunku do roku poprzedniego		17 627 137,60	2 928 271,41	17 334 599,66

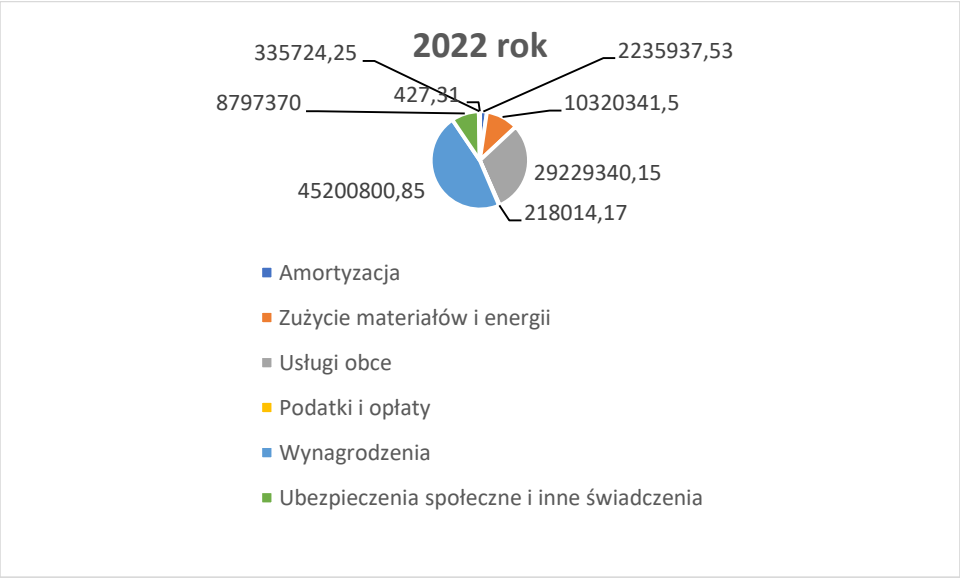
	2020	**2021**	**2022**	**2023**
Zużycie materiałów i energii	**8 780 325,78**	**12 834 557,72**	**10 320 341,50**	**11 930 576,71**
wzrost		4 054 231,94	-2 514 216,22	1 610 235,21
%wzrostu		46,17	-19,59	15,60

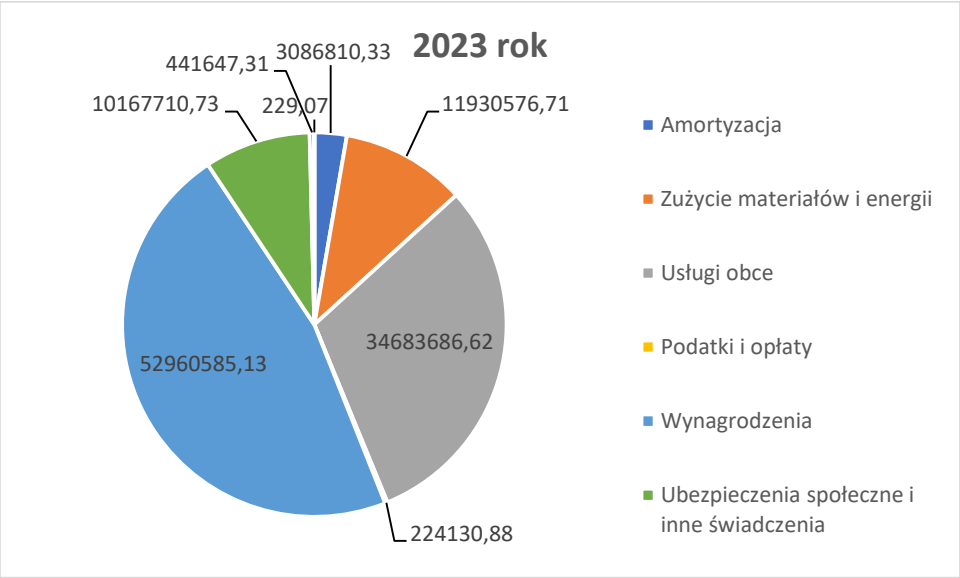
	2020	**2021**	**2022**	**2023**
usługi obce	**22 322 391,80**	**27 068 865,97**	**29 229 340,15**	**34 683 686,62**
wzrost		4 746 474,17	2 160 474,18	5 454 346,47
%wzrostu		21,26	7,98	18,66

	2020	**2021**	**2022**	**2023**
Wynagrodzenia	**34 461 998,07**	**42 966 365,64**	**45 200 800,85**	**52 960 585,13**
wzrost		8 504 367,57	2 234 435,21	7 759 784,28
%wzrostu		24,68	5,20	17,17

	2020	**2021**	**2022**	**2023**
Ubezpieczenia	**7 903 975,99**	**8 033 272,62**	**8 797 370,00**	**10 167 710,73**
wzrost		129 296,63	764 097,38	1 370 340,73
%wzrostu		1,64	9,51	15,58

Tabela 24. Porówanie składowych kosztów operacyjnych i ich sumy do przychodów Źródło: Opracowanie własne według Sprawozdań finansowych





Wykres 14. Struktura kosztów działalności operacyjnej wg rodzaju w latach 2022-2023 Źródło: Opracowanie własne według Sprawozdań finansowych

Podstawowe wskaźniki finansowe -analiza wskaźnikowa według rozporządzenia Ministra Zdrowia

Gospodarka finansowa Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim jest prowadzona na zasadach określonych w ustawie o rachunkowości oraz w ustawie o działalności leczniczej.

Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 2 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno–finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno–finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej uczyniło analizę wskaźnikową podstawowym narzędziem do oceny kondycji finansowej SP ZOZ. Zasady analizy wskaźnikowej wprowadzone Rozporządzeniem uwzględniają specyfikę działalności oraz warunki sektora ochrony zdrowia.

Analizę sytuacji ekonomiczno–finansowej za 2023 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie z w/w rozporządzeniem.

Przyjęto cztery obszary analizy:

1. Wskaźniki zyskowności:
   a) Wskaźnik zyskowności netto (%),
   b) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%),
   c) Wskaźnik zyskowności aktywów (%).
2. Wskaźniki płynności:
   a) Wskaźnik bieżącej płynności,
   b) Wskaźnik szybkiej płynności.
3. Wskaźniki efektywności:
   a) Wskaźnik rotacji należności (w dniach),
   b) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach).
4. Wskaźniki zadłużenia:
   a) Wskaźnik zadłużenia aktywów,
   b) Wskaźnik wypłacalności.

Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność prowadzonej działalności. Dodatnie wskaźniki informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody przewyższają koszty. Im większe wartości przyjmuje wskaźnik zyskowności, tym bardziej efektywna jest działalność podmiotu. W przypadku SP ZOZ-ów, których celem nie jest maksymalizacja zysku, istotniejszym jest fakt bilansowania się prowadzonej działalności oraz zwiększanie użyteczności świadczeń medycznych. Rozumie się przez to maksymalizację ilości i jakości realizowanych usług.
Wskaźnik zyskowności netto (%) określa jaka część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. Wskaźnik pokazuje efektywność gospodarki finansowej.
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) – określa ekonomiczną efektywność działania z uwzględnieniem podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.
Wskaźniki zyskowności aktywów (%) – określa ogólną zdolność aktywów jednostki do generowania zysków, informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę zaangażowanych aktywów w podmiocie. Im wyższa wartość wskaźnika, tym korzystniejsza finansowa sytuacja podmiotu.

Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

Wskaźnik bieżącej płynności - określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Wskaźnik ten informuje, w jakim stopniu aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania krótkoterminowe, daje ogólny podgląd na płynność finansową jednostki. Wzrost wartości tego wskaźnika wskazuje na poprawę zdolności jednostki do regulowania bieżących zobowiązań. Jeżeli poziom wskaźnika obniża się to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. Zatem z punktu widzenia płynności finansowej korzystne są jak najwyższe, rosnące wartości omawianego wskaźnika, im wyższa wartość tego wskaźnika, tym lepsza sytuacji wierzycieli. Modelowy poziom wskaźnika jest na poziomie 2.
Wskaźnik szybkiej płynności – określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Przy obliczaniu wskaźnika nie są brane pod uwagę zapasy, które w przypadku szpitali nie są składnikiem płynnym. Wartość tego wskaźnika powinna mieć wartość co najmniej 1.

Wskaźniki efektywności

Czynnikiem wpływającym na sytuację finansową podmiotu jest sprawność jego działalności. Ocena sprawności działania podmiotu obejmuje badanie rotacji należności i zobowiązań. Wskaźniki te opisują efektywność przyjętej polityki zarzadzania przepływami pieniężnymi tzn. mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej przez jednostkę lub w przypadku gdy wskaźniki płynności finansowej już wyraźnie wskazują na brak płynności określają przyczyny tych problemów. Optymalną jest sytuacja, gdy wskaźnik rotacji zobowiązań jest wyższy lub równy wskaźnikowi rotacji należności.
Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściągalnością swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania obowiązani. Wartość tego wskaźnika powinna być jak najniższa.
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) – określa jaki jest potrzebny podmiotowi czas do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość tego wskaźnika może świadczyć o trudnościach zakładu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań. Prawidłowa relacja to, gdy wskaźnik rotacji zobowiązań z tytułu dostaw i usług jest wyższy lub równy wskaźnikowi rotacji należności.

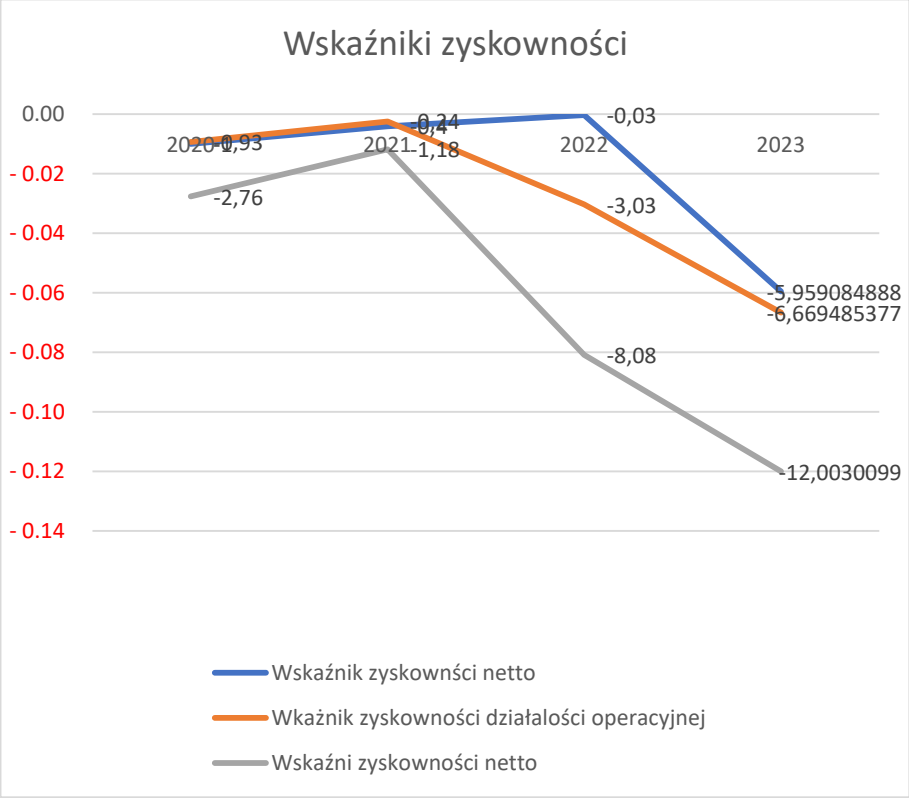
Wskaźniki zadłużenia

Stabilność finansowa podmiotu w dużej mierze zależy od poziomu jego zadłużenia
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) – informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość tego wskaźnika podważa wiarygodność finansową jednostki. Wskaźnik ten ukazuje również stopień zabezpieczenia spłaty z całości zadłużenia zasobami majątkowymi. Poziom tego wskaźnika ma istotne znaczenie w przypadku ubiegania się o kredyt. Niska wartość tego wskaźnika, świadczy o małym uzależnieniu finansowym podmiotu,, gdyż jego aktywa są finansowane w większym stopniu ze źródeł własnych. Wysoka wartość wskaźnika świadczy o dużym ryzyku finansowym, informując, że szpital może utracić zdolność do zwrotu długu.
Wskaźnik wypłacalności – określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość tego wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

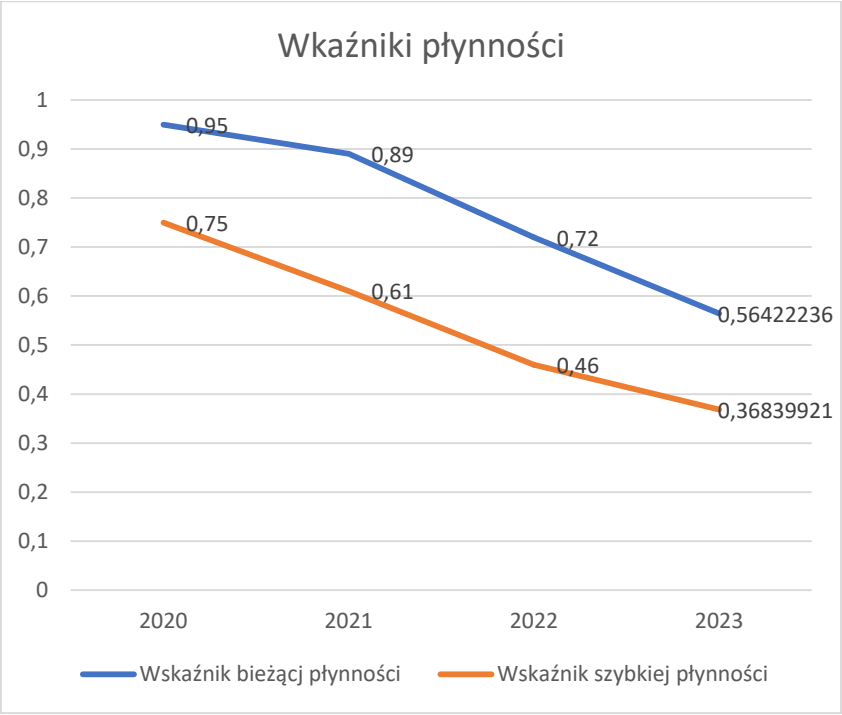
	Wyszczególnienie	punktacja wskaźników		2020		2021		2022		2023	
		wartość	pkt	wartość	pkt	wartość	pkt	wartość	pkt	wartość	pkt
I	**WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI**										
1.	**Wskaźnik zyskowności netto**	<0,0%	0								
	Wynik netto x 100%	0,0 - 2,0%	3								
	Przychody ogółem	2,0 - 4,0%	4								
		>4,0%	5	-1,00	0	-0,40	0	-0,03	0	-5,96	0
2.	**Wskaźnik zyskowności działalności operacyj-nej**	<0,0%	0								
	Wynik z działalności operacyjnej netto x 100%	0,0 - 3,0%	3								
	Przychody ze sprzedaży netto + pozostałe przychody	3,0 - 5,0%	4								
	operacyjne	>5,0%	5	-0,93	0	-0,24	0	-3,03	0	-6,67	0
3.	***Wskaźnik zyskowności netto***	<0,0%	0								
	Wynik netto x 100%	0,0 - 2,0%	3								
	Aktywa razem (stan średni)	2,0 - 4,0%	4								
		>4,0%	5	-2,76	0	-1,18	0	-8,08	0	-12,00	0
II	**WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI**										
1.	**Wskaźnik bieżącej płynności**	<0,60	0								
	Aktywa obrotowe-należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12m-cy-RMK (czynne)	0,60-1,00 1,00-1,50	4 8								
	Zobowiązania krótkoterminowe -zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12m-cy +rezerwy krótkot.	1,50-3,00 >3,00	12 10	0,95	4	0,89	4	0,72	4	0,56	0
2.	**Wskaźnik szybkiej płynności**	<0,50	0								
	Aktywa obrotowe-należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12m-cy-RMK (czynne) -zapasy	0,50-1,00 1,00-2,50	8 13								
	Zobowiązania krótkoterminowe -zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12m-cy +rezerwy krótkot.	>2,50	10	0,75	8	0,61	8	0,46	0	0,37	0
III	**WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI**										
1.	**Wskaźnik rotacji należności w dniach**	<45	3								
	Przeciętny stan należności z tyt. dostaw i usług x liczba dni w roku	45-60 61-90	2 1								
	Przychody netto ze sprzedaży	>90	0	47	2	29	3	31	3	30	3
2.	**Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach**	<60	7								
	Przeciętny stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług x liczba dni w roku	61-90 >90	4 0								
	Przychody netto ze sprzedaży			33	7	24	7	27	7	38	7
IV	**WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA**										
1.	**Wskaźnik zadłużenia aktywów**	<40%	10								
	*Zob. długoterminowe+ zob. krótkoterminowe+ rezerwy *100%*	40-60% 60-80%	8 3								
	aktywa razem	>80%	0	65,54	3	60,87	3	52,75	8	58,58	8

2.	**Wskaźnik wypłacalności**	0,00-0,50	10								
	*Zob. długoterminowe+ zob. krótkoterminowe+ rezerwy *100%*	0,51-1,00 1,01-2,00	8 6								
	Kapitał własny	2,01-4,00	4	-7,03	0	-5,36	0	-3,80	0	-2,40	0
RAZEM PUNKTACJA					**24**		**25**		**22**		**18**
Maksymalna liczba punktów					70		70		70		70
% maksymalnej liczby punktów					34		36		31		26

Tabela 25. Wskaźniki oceny sytuacji ekonomicznej Źródło: Opracowanie własne według Sprawozdań finansowych

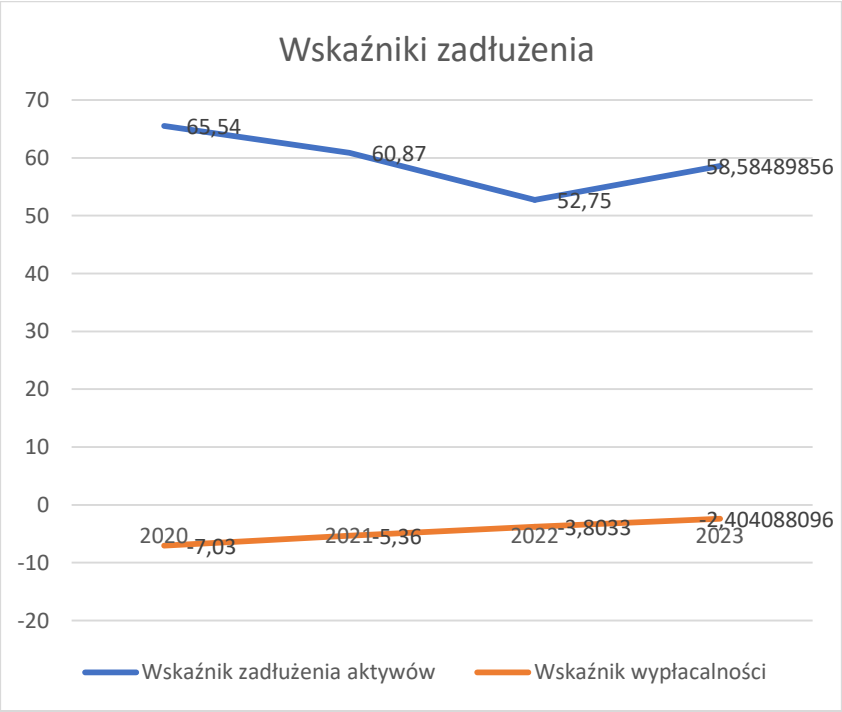


Wykres 15. Wskaźniki zyskowności (interpretacja graficzna). Źródło: Opracowanie własne według Sprawozdań finansowych



Wykres 16. Wskaźniki płynności (interpretacja graficzna) Źródło: Opracowanie własne według Sprawozdań finansowych

Wykres 17. Wskaźniki efektywności (interpretacja graficzna) Źródło: Opracowanie własne według Sprawozdań finansowych



Wykres 18. Wskaźniki zadłużenia (interpretacja graficzna) Źródło: Opracowanie własne według Sprawozdań finansowych

Łączna punktacja wskaźników oceny sytuacji ekonomiczno –finansowej na koniec 2023 roku wyniosła 18 punktów (26% maksymalnej możliwej do otrzymania oceny) co świadczy o problemach z utrzymaniem stabilności ekonomiczno –finansowej. W porównaniu do roku 2022 nastąpił spadek o 4 punktów, a do 2021 roku spadek o 7 punktów. Spadek ten wynika z obniżenia wskaźnika bieżącej płynności.

Szpital nie jest jednostką nastawioną na maksymalizacje zysku lecz na realizację celów statutowych, jednakże strata netto osiągnięta w roku 2023, utrudnia realizację tych celów. O wielkości straty informują ujemne wartości wskaźników zyskowności. Wszystkie wskaźniki zyskowności w roku 2023, tak samo jak w dwóch wcześniejszych latach osiągnęły wartości ujemne, co potwierdza stratę netto.

Wskaźniki płynności finansowej w roku 2023 kształtowały się poniżej poziomów uznawanych za bezpieczne, co oznacza niewystarczającą wartość środków finansowych na prowadzenie bieżącej działalności. SP ZOZ korzysta z kredytu obrotowego w rachunku bieżącym, który na koniec grudnia 2023 wynosił 1,45 mln zł i co miesiąc jest pomniejszany o 50 tys. zł., pożyczki udzielonej przez Powiat Sokołowski w wysokości 1 mln zł. W roku 2022 SP ZOZ zaciągnął dwie pożyczki o łącznej wysokości 3,6 mln zł, a w miesiącu lipcu 2023 zaciągnięta została kolejna pożyczka w wysokości 1,4 mln zł. Termin spłaty pożyczek rozłożony jest na 60 rat. Pozwoliło to na utrzymanie wskaźników efektywności na podobnym poziomie jak w latach wcześniejszych. Wskaźniki efektywności w roku 2023 kształtowały się na satysfakcjonujących poziomach (na co wskazuje otrzymana liczba punktów).

O trudnej sytuacji finansowej Podmiotu świadczy wartość wskaźnika wypłacalności, przyjmuje on wartości ujemne , ponieważ SP ZOZ przez generowanie straty posiada ujemne kapitały własne.

6.ANALIZA ODDZIAŁÓW SZPITALNYCH

Dane o ilości liczby leczonych, średnim czasie hospitalizacji i obłożeniu oraz wskaźniku wykorzystania łóżek na oddziałach szpitalnych za okres 2022-2024.

Ujęcie roczne				
Oddział	liczba leczonych		średni czas pobytu	
	2022	2023	2022	2023
Chorób Wewnętrznych	1862	1984	5,86	6,17
Nefrologiczny	284	287	4,80	5,04
Neurologiczny	853	899	10,76	9,89
Pediatryczny	777	658	3,13	3,07
Neonatologia-PiITNiN	176	137	8,94	9,71
Neonatologiczny-Noworodkowy	401	367	2,68	2,66
Chirurgiczny	1675	1868	3,72	3,41
Położniczo-Ginekologiczy	1017	985	3,14	3,02
Rehabilitacji	230	256	32,02	30,09
Anestezjologii i Int.Ter.(OIT)	86	87	19,76	20,44
SOR	8355	8045	0,15	0,09
OGÓŁEM SZPITAL	13399	13400	3,45	3,46
ZOL	70	64	225,94	252,141

Tabela 26. Dane o ilości liczby leczonych, średnim czasie hospitalizacji i obłożeniu oraz wskaźniku wykorzystania łóżek na oddziałach szpitalnych za okres 2022-2024- w ujęciu rocznym.

Okres I-VIII						
Oddział	liczba leczonych			średni czas pobytu		
	2022	2023	2024	2022	2023	2024
Chorób Wewnętrznych	1233	1369	1345	5,99	6,03	6,40
Nefrologiczny	190	196	209	4,82	4,91	5,25
Neurologiczny	565	582	695	10,49	10,55	7,64
Pediatryczny	484	430	591	2,94	3,00	3,09
Neonatologia-PiITNiN	111	84	90	8,37	9,76	10,42
Neonatologiczny-Noworodkowy	269	246	215	2,78	2,74	2,69
Chirurgiczny	1069	1285	1173	3,87	3,17	3,54
Położniczo-Ginekologiczy	686	697	599	3,11	3,01	2,93
Rehabilitacji	155	179	164	29,97	29,65	27,45
Anestezjologii i Int.Ter.(OIT)	55	65	72	21,47	16,69	15,93
SOR	5657	5630	5398	0,16	0,09	0,09
OGÓŁEM SZPITAL	8674	9282	9032	3,41	3,36	3,37
ZOL	66	56	77	156,97	192,52	145,09

Tabela 27. Dane o ilości liczby leczonych, średnim czasie hospitalizacji i obłożeniu oraz wskaźniku wykorzystania łóżek na oddziałach szpitalnych za okres 2022-2024- okres 8 m-cy.

W wyniku analizy liczby leczonych pacjentów za okres od stycznia do sierpnia w latach 2022-2024 możemy stwierdzić, że spada liczba pacjentów na Oddziale Ginekologiczno – Położniczym, a to wiąże się ze spadkiem pacjentów na Oddziale Noworodkowym. Wzrosła natomiast liczba leczonych pacjentów na oddziale neurologicznym w 2024 r.

Średni czas pobytu waha się od 2.69 dnia na Oddziale Noworodkowym do 27.45 dnia na Oddziale Rehabilitacyjnym. W okresie trzyletnim zwiększa się średni czas pobytu pacjenta w oddziałach: Chorób Wewnętrznych i Oddziale Patologii i Intensywnej Terapii Noworodka. Jedną z przyczyn wydłużenia czasu pobytu w Oddziale Chorób Wewnętrznych są hospitalizacje pacjentów geriatrycznych. Im pacjent jest starszy, tym dłużej trwa powrót do zdrowia. Znacząco na czas pobytu w Oddziale Chorób Wewnętrznym ma również fakt przedłużonych hospitalizacji związanych z leczeniem przewlekle chorych pacjentów z Polskiego Centrum Rehabilitacji VOTUM w Sawicach, którzy przyjeżdżają do nas w stanie bardzo ciężkim. Są to pacjenci z oddziałów Intensywnej Terapii z całej Polski. Ich hospitalizacje cechują się długimi pobytami z powodu zakażeń patogenami wielolekoopornymi, co wiąże się również z zastosowaniem izolacji, często na sali dwu lub trzy łóżkowej. Blokując, tym samym przyjęcia innych pacjentów. Borykamy się także z problemami wypisania pacjentów starszych i schorowanych, których rodziny mają trudności z zabezpieczeniem opieki w domach.

Znacząco jednak zmalał czas pobytu pacjenta na Oddziale Neurologicznym.

Ujęcie roczne					
Oddział	Liczba łóżek	wskaźnik wykorzystania łóżek (%)		Przelotowość	
		2022	2023	2022	2023
Chorób Wewnętrznych	53	56,41	63,28	35,13	37,43
Nefrologiczny	6	62,24	66,07	47,33	47,83
Neurologiczny	32	78,59	76,14	26,66	28,09
Pediatryczny	15	30,27	29,03	35,32	35,47
Neonatologia-PiITNiN	9	47,88	40,49	19,56	15,22
Neonatologiczny-Noworodkowy	11	26,80	24,31	36,45	33,36
Chirurgiczny	33	51,69	52,83	50,76	56,61
Położniczo-Ginekologiczy	24	36,48	33,92	42,38	41,04
Rehabilitacji	30	67,25	70,35	7,67	8,53
SOR	7	49,35	27,08	1193,57	1149,29
OGÓŁEM SZPITAL	220	54,42	55,27	57,51	58,21
ZOL	80	96,29	98,25	1,56	1,42

Tabela 28. Liczba łóżek, wskaźnik wykorzystania łóżek, przelotowość.

Okres I-VIII						
Oddział	wskaźnik wykorzystania łóżek (%)			Przelotowość		
	2022	2023	2024	2022	2023	2024
Chorób Wewnętrznych	57,38	64,14	66,52	23,26	25,83	25,38
Nefrologiczny	62,83	66,05	75,00	31,67	32,67	34,83
Neurologiczny	76,22	79,00	68,01	17,66	18,19	21,72
Pediatryczny	26,58	25,17	49,97	22,00	20,27	39,40
Neonatologia-PiITNiN	42,48	37,49	42,71	12,33	9,33	10,00
Neonatologiczny-Noworodkowy	28,02	25,25	21,54	24,45	22,36	19,55
Chirurgiczny	51,57	50,80	51,59	32,39	38,94	35,55
Położniczo-Ginekologiczy	36,63	35,97	30,02	28,58	29,04	24,96
Rehabilitacji	63,73	72,80	61,49	5,17	5,97	5,47
Anestezjologii i Int.Ter.(OIT)	81,00	74,42	78,35	9,17	10,83	12,00
SOR	51,79	28,51	29,10	808,14	804,29	771,14
OGÓŁEM SZPITAL	52,21	55,32	55,15	37,23	39,99	41,05
ZOL	94,74	98,59	73,09	1,47	1,24	1,50

Tabela 29. Wskaźnik wykorzystania łóżek, przelotowość.

Wskaźnik wykorzystania łóżek szpitalnych powinien osiągać minimum 50%. Przyjmuje się jednak, że efektywne wykorzystanie łóżek powinno plasować się na poziomie 85%. Jak wynika z analizy obłożenia aż 4 oddziały nie osiągają nawet minimalnego 50% obłożenia. Najgorsza sytuacja jest na Oddziale Ginekologiczno-Położniczym gdzie wskaźnik wykorzystania łóżek jest poniżej 40%.

W sierpniu 2023 r. zmniejszono liczbę łóżek na Oddziale Pediatrycznym celem lepszego wykorzystania zasobów i zmniejszenia kosztów. Wskaźnik obłożenia wzrósł z 26 do prawie 50%.

Wskaźnik przelotowości określa, ilu chorych korzystało kolejno z jednego łóżka szpitalnego. Im dłużej leży pacjent, tym mniej jego następców – kolejnych pacjentów – korzysta z tego samego łóżka.

Najmniejsza liczba osób korzystających z jednego łóżka jest na Oddziale Rehabilitacyjnym i Oddziale Anestezjologii i Intensywnej Terapii. Wiąże się to z długimi pobytami. Na Oddziale Rehabilitacji Ogólnoustrojowej czas hospitalizacji waha się od 3 do 6 tygodni, na Oddziale Rehabilitacji Neurologiczne od 3 do 16 tygodni. Pobyty pacjentów w tych oddziałach określone są wymogami NFZ. Natomiast długi czas pobytu na Oddziale AiIT jest spowodowany leczeniem ciężkiego stanu pacjenta. Teoretycznie nie powinien on jednak przekraczać 30 dni. W praktyce mało jest ośrodków, do których można przekazać pacjenta potrzebującego respiratoterapii.

W trakcie analizy zbiorczej dotyczącej obłożenia łóżek istotnym problemem są zakażenia szpitalne, jak również związana, z tym konieczność izolacji pacjenta. Dane ściśle korelują z brakiem obłożenia łóżek dotyczącą wszystkich oddziałów szpitalnych. Obserwujemy znaczący wzrost zakażeń patogenami alarmowymi, jak również konieczność izolowania i kohortowania pacjentów na sali dwu lub trzy łóżkowej, co z kolei prowadzi do zmniejszenia obłożenia łóżek na oddziale. Na sali trzy łóżkowej znajduje się jeden pacjent, dwa łóżka pozostają bez obłożenia.

Należy rozważyć dostosowanie liczby łóżek w szpitalu do hospitalizacji. Takie posunięcie zmniejszyło by znacząco koszty i zwiększyło efektywniejsze wykorzystanie zasobów, a to z kolei wpłynęło by na wynik finansowy.

Analizy liczby porodów i liczby wykonywanych zabiegów

Ujęcie roczne	2022	2023
operacje chirurgiczne	929	938
operacje ginekologiczne	226	265
porody - cięcia cesarskie	174	160
porody siłami natury	221	204
porody + cięcia cesarskie razem	395	364

Ujęcie za okres I-VIII	2022	2023	2024
operacje chirurgiczne	603	619	591
operacje ginekologiczne	153	194	171
porody - cięcia cesarskie	120	109	86
porody siłami natury	145	136	128
porody + cięcia cesarskie razem	265	245	214

Tabela 30. Analizy liczby porodów i liczby wykonywanych zabiegów.

Analiza liczby porodów oraz liczby wykonywanych zabiegów w Oddziale Ginekologiczno – Położniczym oraz Oddziale Chirurgicznym wskazuje na duży obszar do doskonalenia. W świetle istniejących przepisów prawnych oraz proponowanych zmian w prawie, zwiększenie ilości procedur zabiegowych i ilości porodów będzie niezbędne do utrzymania obu Oddziałów w strukturze Zakładu.

Analiza Poradni Ambulatoryjnej Opieki Specjalistycznej i Podstawowej Opieki Zdrowotnej

Oprócz oddziałów szpitalnych istotnym elementem generowania przychodów i kosztów w działalności Zakładu są poradnie specjalistyczne oraz podstawowa opieka zdrowotna.

Ujęcie roczne						
Poradnia	2022			2023		
	l. pacjentów	l. porad	L. porad w tygodniu	l. pacjentów	l. porad	L. porad w tygodniu
Diabetologiczna	703	1822	35,04	724	1842	35,42
Kardiologiczna	1560	3652	70,23	1764	4204	80,85
Endokrynologiczna	819	1350	25,96	1511	3135	60,29
Dermatologiczna	1447	2340	45,00	1686	2745	52,79
Reumatologiczna	816	2073	39,87	887	2179	41,90
Neurologiczna	2069	3309	63,63	2042	3550	68,27
Neonatologiczna	190	387	7,44	183	445	8,56
Chirurgii ogólnej	4387	11752	226,00	4646	12282	236,19
Otolaryngologiczna	1478	2526	48,58	1498	2623	50,44
Okulistyczna	2924	5519	106,13	2826	5250	100,96
Zdrowia Psychicznego	1073	4486	86,27	1157	5401	103,87
Leczenia Uzależnień	155	898	17,27	140	806	15,50
Chirurgii onkologicznej	172	326	6,27	188	366	7,04

Położniczo-Ginekologiczna	2896	9268	178,23	2957	9100	175,00
Urologiczna	1166	2917	56,10	1187	3059	58,83
Nefrologiczna	755	1371	26,37	842	1665	32,02
Alergologiczna	655	1375	26,44	692	1482	28,50
Rehabilitacyjna	819	1019	19,60	866	1022	19,65
Logopedyczna	84	616	11,85	99	608	11,69
Chirurgii ogólnej Kosów Lacki	388	1142	21,96	428	1277	24,56
Pediatryczna	14	23	0,44	17	32	0,62
Chorób wewnętrznych	0	0	0,00	0	0	0,00
Chirurgii urazowo-ortopedycznej	0	0	0,00	460	701	13,48
Ginekologiczno-Położnicza Kosów Lacki	99	219	4,21	93	205	3,94
Razem	24669	58390	1 122,88	26893	63979	1 230,37

Tabela 31. Liczba pacjentów, liczba porad, liczba porad w tygodniu.

Ujęcie roczne	2022		2023	
	Ambulatoryj-ne	wyjazdo-we	Ambulatoryj-ne	wyjazdowe
Przychodnia w Sokołowie Podla-skim	31863	168	31295	110
Przychodnia Repki	7863	166	8772	145
Przychodnia w Wyrozębęch	4397	5	5262	4
Przychodnia w Skibniewie	3695	3	3789	8
Przychodnia w Czerwonce	3606	9	3403	14
NPL	5810	94	6272	85

Tabela 32. Porady ambulatoryjne, porady wyjazdowe.

Jak wynika z analizy powyższych tabeli w większości poradni wzrasta nieznacznie liczba udzielanych porad. Jest to zjawisko korzystne z punktu widzenia zmieniających się przepisów prawnych, które zakładają zmniejszenie ilości hospitalizacji na rzecz kompleksowej opieki nad pacjentem w Ambulatoryjnej Opiece Specjalistycznej i Koordynowanej Podstawowej Opiece Zdrowotnej.

7.REKOMENDACJE SP ZOZ W SOKOŁOWIE PODLASKIM W CELU POPRAWY SYTUACJI FINANSOWEJ

1. Analiza struktury zatrudnienia w oddziałach szpitalnych.

W celu przeprowadzenia analizy struktury zatrudnienia w oddziałach szpitalnych zostały podjęte zastępujące działania:

a) został powołany zespół ds. opracowania liczby stanowisk i kwalifikacji pielęgniarek i położnych zatrudnionych w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim,

b) Zarządzeniem Dyrektora – Zastępca Dyrektora ds. Lecznictwa, Naczelna Pielęgniarka oraz pozostałe osoby kierujące pracownikami – zostali zobowiązani do uaktualnienia zakresów obowiązków podległych sobie pracowników,

c) w przygotowaniu znajduje się zarządzenie w sprawie opisów stanowisk pracy. Dzięki opisom stanowisk pracy Pracodawca będzie miał możliwość lepszego zarządzania rekrutacją nowych pracowników, ścieżką rozwoju kariery pracowników zatrudnionych oraz ich oceną. Opisy stanowisk pracy są również podstawą budowania prawidłowej struktury zatrudnienia w SP ZOZ.

Minimalne normy zatrudnienia pielęgniarek i pozostałego personelu medycznego określane są zgodnie z świadczeniami gwarantowanymi w poszczególnych zakresach, tj., według sztywnych wskaźników na liczbę łóżek szpitalnych. Tylko w przypadku oddziału rehabilitacji oraz zakładu opiekuńczo – leczniczego minimalne normy określane są na podstawie zapotrzebowania na opiekę.
Optymalizacja liczby łóżek do rzeczywistej liczby hospitalizacji pacjentów w poszczególnych oddziałach, pozwoli na obniżenie kosztów zatrudnienia, przy jednoczesnym zwiększenie komfortu pacjentów (mniej łóżek w salach chorych).
Wykorzystanie łóżek w oddziale chirurgii ogólnej w roku 2024 było na poziomie 53%, w oddziale chorób wewnętrznych do 62%. Dostosowanie liczby łóżek do ilości hospitalizacji, poprzez ich zmniejszenie o 10 – 15%. pozwoli na wykazanie rzeczywistego zapotrzebowania na liczbę łóżek w oddziałach szpitalnych oraz optymalizacji zatrudnienia pracowników.
W Podstawowej Opiece Zdrowotnej (POZ) liczbę pracowników określa się na podstawie liczby deklaracji (zapisów pacjentów do lekarza i pielęgniarki/położnej).

2. Akredytacja Centrum Medycznego Kształcenia Podyplomowego

Pięć oddziałów szpitalnych Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim posiada akredytację do kształcenia lekarzy z takich dziedzin jak:

a) chirurgia ogólna,

b) choroby wewnętrzne,

c) neonatologia,

d) neurologia

e) pediatria.

Lp.	Nazwa specjalizacji	Liczba miejsc	liczba miejsc zajętych
1	Chirurgia ogólna	2	1
2	Choroby wewnętrzne	6	0
3	Neonatologia	3	1
4	Neurologia	6	0
5	Pediatria	4	3

Tabela 33. Liczba przyznanych przez Centrum Medyczne Kształcenia Podyplomowego miejsc specjalizacyjnych z wybranych dziedzin oraz liczbę miejsc zajętych przez specjalizantów.

SP ZOZ przygotowuje się również do podjęcia kroków w celu uzyskania akredytacji z kolejnych trzech dziedzin: medycyny ratunkowej, medycyny rodzinnej oraz specjalizacji z położnictwa i ginekologii. Uzyskanie akredytacji z medycyny rodzinnej oraz położnictwa i ginekologii pozwoli wypełnić lukę pokoleniową młodymi lekarzami wykształconymi na miejscu, a co za tym idzie zwiększyć możliwości dostępu do lekarzy pierwszego kontaktu. Natomiast akredytacja z medycyny ratunkowej to krok w przyszłość, który pozwoli na szerszy dostęp do specjalistów z tej dziedziny w Szpitalnym Oddziale Ratunkowym.
Celem kluczowym jest pozyskanie i wykształcenie młodych lekarzy rezydentów, którzy wesprą funkcjonowanie oddziałów. Zatrudnienie lekarzy rezydentów wiąże się również z obniżeniem kosztów wynagrodzenia na oddziałach, w których świadczą pracę. Staże rezydenckie są bowiem finansowane przez Ministerstwo Zdrowia.
Według Rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie wysokości zasadniczego wynagrodzenia miesięcznego lekarzy i lekarzy dentystów odbywających specjalizacje w ramach rezydentury, specjalizacje zostały podzielone na priorytetowe, wymienione w § 1 tego rozporządzenia oraz nie priorytetowe.

Obecnie wynagrodzenie zasadnicze lekarza rezydenta z dziedziny priorytetowej wynosi w pierwszych dwóch latach zatrudnienia wynosi 9.368 zł, a po dwóch latach zatrudnienia w tym trybie – 10.220 zł. W pozostałych dziedzinach wynagrodzenie to wynosi odpowiednio w pierwszych dwóch latach zatrudnienia – 8.516 zł, po dwóch latach zatrudnienia – 8.772 zł. Dodatkowo Ministerstwo Zdrowia finansuje również częściowo koszty dyżurów (do 40 godzin 20 minut miesięcznie) oraz koszty pracodawcy wynikające z zatrudnienia.

3. Akredytacja medyczna

Przystąpienie do procesu akredytacji szpitala przełoży się na wzrost bezpieczeństwa opieki nad pacjentem oraz realnie na zwiększenie kontraktu z NFZ w zależności od uzyskanych punktów akredytacyjnych. Dotyczy to również poprawy jakości w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej. Przygotowanie ocena i proces akredytacyjny może być refundowany w ramach wsparcia unijnego.
Ustawy o jakości w opiece zdrowotnej i bezpieczeństwie pacjenta selektywnie określa główny cel funkcjonowania systemu akredytacji, ograniczając go do działania jakim jest potwierdzenie spełniania przez podmiot wykonujący działalność leczniczą standardów akredytacyjnych w zakresie udzielania świadczeń opieki zdrowotnej oraz funkcjonowania tego podmiotu.
Standardy akredytacyjne skupiają się na kluczowych obszarach funkcjonowania podmiotu leczniczego, które mają wpływ m.in. na bezpieczeństwo pacjenta w trakcie pobytu w podmiocie leczniczym. Systematyczne wdrażanie standardów do praktyki klinicznej pozwala na identyfikację i eliminację potencjalnych zagrożeń dla pacjentów, związanych z błędami medycznymi, zaniedbaniami czy brakiem odpowiednich procedur bezpieczeństwa.
Akredytacja obejmuje także ocenę sposobu zarządzania jednostką w takich obszarach jak np., polityki antybiotykowej, kontroli nad zakażeniami, czy strategii zatrudnienia personelu. Może się to przyczynić do bardziej efektywnego funkcjonowania i lepszego zarządzania ograniczonymi zasobami.

4. Przesunięcie wypłaty z ostatniego dnia miesiąca na 10 dzień miesiąca następnego.

Zgodnie z art. 85 § 2 Kodeksu pracy przysługujące pracownikowi wynagrodzenie pracodawca powinien wypłacić z dołu maksymalnie do 10 dnia kolejnego miesiąca, następującego po miesiącu, za który wynagrodzenie jest należne. Zmiana terminu wypłaty wynagrodzenia z ostatniego dnia miesiąca na 10 dzień miesiąca następnego spowoduje, że pracownik otrzyma w roku takiej zmiany 11 wypłat. Ma to istotny wpływ na ujęcie w kosztach podatkowych wynagrodzenia pracownika oraz składkach na ZUS finansowanych przez pracodawcę, jak również na wartość zaliczki na podatek dochodowy (PIT-4) i termin jej wpłacenia. Gdy w

danym miesiącu na skutek przesunięcia terminu wypłaty wynagrodzeń, wypłata nie będzie miała miejsca, pracodawca nie ujmuje wynagrodzenia w kosztach w miesiącu, za który jest należne. Składki ZUS od niewypłaconych wynagrodzeń, które nie będą opłacone, również nie będą ujmowane w kosztach. Podobnie odnosi się to do zaliczki na podatek dochodowy (PIT-4).

Zmiana terminu wypłaty wynagrodzenia przyniesie przesunięcie kosztów w szacowanej wysokości 4.513.263,36 zł, a uwzględniając ustawową podwyżkę wynagrodzenia zasadniczego od 1 lipca 2024 roku kwota ta wzrasta do 5.074.377,94.

5. Wprowadzenie indywidualnego rozchodu leków na pacjenta oraz polityki antybiotykowej

Wprowadzenie indywidualnego rozchodu leków na pacjenta oraz polityki antybiotykowej pozwoli na zmniejszenie kosztów leków oraz poprawę bezpieczeństwa farmakoterapii. W chwili obecnej rozchód leków prowadzony jest zbiorczo ze stanów magazynowych a nie indywidualnie na pacjenta.
Koszty leków szczególnie podawanych drogą dożylną, w tym antybiotyków są wysokie i należy farmakoterapię uzupełnić o koszty dostępu naczyniowego oraz sprzętu medycznego i innych leków (rozpuszczalników i roztworów iniekcyjnych) potrzebnych do aplikacji leków zgodnie z Kartą Charakterystyki Produktu Leczniczego.

6. Wykorzystanie potencjału świadczeń w profilaktyce zdrowotnej.

W Podstawowej Opiece Zdrowotnej nie wykorzystano potencjału świadczeń w profilaktyce zdrowotnej. Zwiększenie liczby profilaktyki gruźlicy oraz chorób układu krążenia, zwiększy przychody. Planuje się uruchomienie szczepień przeciw wirusowi HPV w szkołach. Przewiduje się zwiększenie o 5% liczby deklaracji do końca 2024r. Uruchomienie świadczeń położnej POZ- wizyta w opiece pooperacyjnej nad kobietami po operacjach ginekologicznych i onkologiczno – ginekologicznych.

7. Opracowanie strategii zakupowej

Sporządzenie strategii będzie wymagało przeprowadzenia szeregu analiz (analizy wydatków, segmentacji kategorii, analizy rynku, analizy ryzyka), co powinno prowadzić do podjęcia optymalnych decyzji co do sposobu postępowania, które będą stanowiły wytyczne do szybszego i bezproblemowego dokonywanie zamówień w ramach poszczególnych kategorii. Kwestie rozstrzygnięte w strategii, powinny być uwzględniane zarówno przez komórki merytoryczne przygotowujące wniosek o udzielenie zamówienia, jak i komisje przetargowe prowadzące postępowania, a także komórki sprawujące nadzór nad realizacją zamówienia. Należy opracować katalogi pomocy medycznych i dostosować wewnętrzne regulaminy zakupowe. To pozwoli rozważyć i wyliczyć ewentualne oszczędności. Głównie należy skupić się na zamówieniach poniżej 130 000 zł ponieważ zamówienia podlegające Pzp mają narzucony system planowania wydatków - są grupowane i planowane corocznie.

8. Kategoryzacja zakupowa

Warunkiem wstępnym dla rozważań właściwego sposobu postępowania jest podział wydatków zamawiającego na poszczególne kategorie zakupowe np. wg planu wydatków. Należy zacząć od największych wydatków i najważniejszych zadań od kategorii o charakterze kluczowym. Co jakiś czas należy aktualizować strategię (weryfikować czy okoliczności wewnętrzne i zewnętrzne nie uległy zmianie).

9. Stworzenie drzewa kategorii zakupowych

Podział na obszary wydatkowe lub podobszary np. wg. struktury organizacyjnej pozwoli na przypisanie odpowiedzialności za zarządzanie danym obszarem zakupowym. Drzewa kategorii zakupowych można zbudować na podstawie danych z systemu finansowego. Zakres kategorii zakupowych powinien być dostosowany do oferty potencjalnych wykonawców funkcjonujących na rynku. W sytuacji gdzie z góry nie można precyzyjnie przewidzieć zakresu czy przedmiotu zamówienia należy zawierać umowy ramowe w których byłby określony np. rabat od zakupu.

10. Zarządzanie kategorią zakupową

Zarządzanie daną kategorią zakupową określi podstawowe zasady dla przyszłych indywidualnych postępowań dla tej kategorii. Przedtem dla każdego postępowania należy zapewnić środki finansowe na jego realizację i przygotować plan zamówień następnie ustalić elementy strategii.
Już na etapie analizy - potrzeby zakupu może okazać się, że „Nadmiarowe'' wymagania skutkują nieefektywnymi wydatkami.

Elementy strategii zakupowej:

a) analiza kategorii (np. wielkość wydatków w ramach kategorii)

b) decyzje strategiczne (warianty zaspokojenia potrzeb-zasoby własne czy przetarg)

c) analiza rynku, agregacja i podział kategorii(zamówienie częściowe czy dopuścić oferty częściowe)

d) termin, harmonogram (kiedy wszcząć postępowanie rodzaj umowy)

e) opis przedmiotu zamówienia(standaryzacja wymagań opracowanie)

f) katalogów,cena/wynagrodzenie(ryczałtowe,kosztorysowe,waloryzacje,terminy płatności, zaliczki, kary umowne)

g) tryb postępowania ,zarzadzanie ryzykiem.

Należy stworzyć kartę strategii zakupowej lub procesu, dostosować regulaminy zakupowe

11. Optymalizacja pracy magazynów

Usprawnienie w zakresie ewidencji materiałów jednorazowych poprzez ujednolicenie nazw przyjmowanych do magazynu materiałów. Zawarcie w umowach z dostawcami zapisu, iż na fakturze musi znajdować się nazewnictwo z katalogu, który jest załącznikiem do umowy. Wyeliminowanie składania zamówień w formie papierowej. Należy wdrożyć moduł Zamówienia Publiczne w istniejącym programie celem wprowadzenia asortymentu pod daną umowę oraz monitorowania poziomu wykorzystania umów. Pozwoli to na dokładniejsze określenie zapotrzebowana na kolejne postępowania. Z analizy roku 2023 wynika, iż wykorzystanie niektórych umów było na poziomie ok.40% w takim przypadku należy uwzględnić to w kolejnym postępowaniu.

Zarządzanie zapasami - optymalnym rozwiązaniem byłoby wdrożenie systemu, który umożliwiałby kontrolowanie ilości zapasów w magazynach lokalnych na poszczególnych oddziałach.

12. Działania dotyczące redukcji zużycia mediów: energia elektryczna:

a) ograniczenie zakupu komercyjnej/zewnętrznej energii elektrycznej. poprzez rozbudowę instalacji fotowoltaicznej (pod warunkiem uzyskania funduszy zewnętrznych),

b) ograniczenie zakupu komercyjnej/zewnętrznej energii elektrycznej. poprzez kompensację energii biernej (pod warunkiem uzyskania funduszy zewnętrznych).

13. Działania dotyczące redukcji zużycia mediów:

a) oszczędności zużycia energii cieplnej poprzez wymianę okien (pod warunkiem uzyskania funduszy zewnętrznych) - wymieniając okna na nowe uzyskamy obniżenie współczynnika przenikania ciepła w oknach o ok. 30%. Obecnie posiadane okna mają współczynnik przenikalności szyby na poziomie 1,1 W/m2K, natomiast nowe okna będą miały ten współczynnik na poziomie 0,78 W/m2K.

b) Uwzględniając zużycie uszczelek oraz ram okiennych, obliczane oszczędności powinny być jeszcze większe. Nie jest to obliczalne ze względu na brak audytu energetycznego.

c) modernizacja węzła cieplnego,

d) zmniejszenie utraty ciepła poprzez docieplenie stopu dachu OIT.

14. Działania dotyczące zmniejszenia zużycia odpadów medycznych:

a) zmniejszenie zużycia odpadów medycznych poprzez ścisłe monitorowanie - ścisłe monitorowanie odpadów medycznych od miejsca powstawania do komory chłodniczej. Wyrywkowe sprawdzanie prawidłowej segregacji odpadów medycznych przez Pielęgniarki Oddziałowe oraz Pielęgniarkę Epidemiologiczną w celu zmniejszenia ilości tych odpadów. Regularne przypominanie zasad segregacji odpadów medycznych zgodnie z procedurą.

15. Kategoryzacja urządzeń medycznych na oddziałach.

16. Wprowadzenie nowych technologii informatycznych:

a) wdrożenie elektronicznych zleceń lekarskich i ich realizacja,

Działanie to pomogłoby w transparentnym obrocie leku, czytelnym prowadzeniu karty zleceń lekarskich oraz ich realizacja. Uruchomienie tej możliwości, sprawiłoby że gospodarka lekiem byłaby skierowana na obrót na pacjenta (faktyczne jego zużycie) a nie jak ma miejsce do tej pory – zużycie na oddział rozchodem wewnętrznym. Dodatkowo można byłoby wtedy policzyć bardziej szczegółowo koszt hospitalizacji pacjenta. Na obecną chwilę nie jesteśmy w stanie stwierdzić jakie byłyby oszczędności wynikające z zastosowania tej opcji. Kosztów po stronie naszej Placówki, byłyby godziny serwisowe (sprawdzenie konfiguracji każdego z oddziałów i godziny wdrożeniowe – lekarskie, pielęgniarskie na wszystkich oddziałach) w wielkości 87 godzin w przeliczeniu 258,30 zł za godzinę daje nam koszt 22472,10 zł brutto. System HIS jest przystosowany do uruchomienia funkcjonalności, nie potrzeba jest dokupowania dodatkowych licencji.

b) uruchomienie usługi powiadamiania sms wizyty pacjenta lub jej przeniesienia z jej potwierdzeniem,

Planowane jest uruchomienie wdrożenia usługi powiadamiania SMS wizyty pacjenta lub jej przeniesienia z jej potwierdzeniem. Takie rozwiązanie umożliwi lepszą komunikację z pacjentem: potwierdzanie wizyt przez pacjenta, informowanie przez Placówkę o zmianie terminu wizyty. Co może

przełożyć się na oszczędności wynikające z kosztami czasu pracy poświęconej na informowanie pacjentów o zmianie terminu wizyty (nowej wizyty ustalonej przez lekarza).

c) **wymiana sprzętu komputerowego (głównie zestawów terminalowych – nowe monitory panoramiczne) na nowy**,

Celem poprawienia jakości pracy w systemach informatycznych, dodatkowo aby zgodnie z zaleceniami producenta oprogramowania przejść z systemu klient serwer na wersję webową, gdyż od października wersja K-S nie będzie wspierana (nie będą pojawiały się aktualizacje). Jednym ze skutków nie przejścia na wersję przeglądarkową będzie nieaktualny system informatyczny HIS, gdzie w skrajnych przypadkach może nie być prowadzona część dokumentacji w wersji elektronicznej, bądź prawidłowe rozliczenie z NFZ co może doprowadzić do braku wysłania sprawozdań.

d) **zakupienie prezentacji wyników laboratoryjnych pacjentowi,**

Wyniki badań udostępniane będą po odbytej wizycie lekarskiej (w przypadku zleceń wewnętrznych) a w przypadku wizyty komercyjnej, niezwłocznie po wykonaniu badania i zatwierdzeniu przez laboranta. Funkcjonalność ta umożliwiłaby lepszą dostępność pacjenta do swoich wyników badań, co przełoży się na chęci korzystania z usług w naszej Placówce.

e) **zakupienie systemu wprowadzania wyrobów medycznych w systemie HIS**,

Usprawni to pracę lekarską/pielęgniarską, gdzie bezpośrednio w systemie HIS można wystawiać zlecenie na wyroby medyczne. Zaoszczędzi to czas obsługi wizyty lekarskiej, gdzie może przełożyć się to na zwiększenie ilości obsłużonych pacjentów.

f) **zakup i uruchomienie systemu HR w części szarej**,

Umożliwiłoby to uruchomienie usług online takich jak: składanie wniosków urlopowych, rozliczanie delegacji, przesyłanie za potwierdzeniem PITów pracowniczych. Zastosowane rozwiązanie dałoby możliwość nie generowania kosztów związanych z drukowaniem (papier, tonery, naprawy serwisowe drukarki) i pracy wykonanej do obsługi tych zdarzeń. Dodatkowo rozwiązanie daje możliwość każdemu pracownikowi wglądu online w swoje dane kadrowo-płacowe a w niektórych opcjach możliwość wprowadzania danych tj. np. wnioski urlopowe, delegacje pracownicze.

g) **zakup i uruchomienie w części szarej Zamówień Publicznych**,

Zakup i uruchomienie w części szarej Zamówień Publicznych to możliwość m.in. elektronicznego monitorowania zakupów przetargowych i ich bieżącej realizacji. Co doprowadziłoby do wypełnienia postępowań przetargowych w maksymalnym ich wykonaniu. Oszczędności też mogłyby być wynikające z pracy poświęconej przez pracowników Działu Zamówień Publicznych do ręcznego analizowania realizacji przetargów.

h) **zakup i uruchomienie modułu w systemie szpitalnym HIS – AP KOLCE**,

Moduł umożliwia przekazywanie danych o pacjentach zapisanych do wskazanych w systemie kolejek oczekujących do systemu AP-KOLCE prowadzonego przez Narodowy Fundusz Zdrowia, dodatkowo Moduł umożliwia przekazywanie danych o szczegółach oczekiwania pacjentów zapisanych do wskazanych w systemie kolejek oczekujących do systemu AP-KOLCE. Dane do systemu AP-KOLCE wysyłane są

automatycznie w momencie wykonywania przez użytkownika odpowiednich czynności w systemie i który zapewnia weryfikację kompletności danych przed wysłaniem do systemu AP-KOLCE.

i) uruchomienie portalu e-usług.

Portal da możliwość rejestracji pacjenta online do lekarza POZ bądź lekarza specjalisty. Dodatkowo za pomocą portalu Pacjent będzie miał możliwość wglądu do swojej dokumentacji medycznej. W określonych przypadkach, jeśli pojawi się w rekordzie pacjenta określony wynik badania może być on poinformowany o tym fakcie wiadomością tekstową SMS. Dodatkowo portal umożliwia online kontakt pacjenta z lekarzem, jak i wymianę informacji oraz dokumentacji medycznej pomiędzy lekarzami w innych placówkach medycznych. W przyszłości portal będzie umożliwiał uruchomienie czatbot, dzięki któremu Pacjent mógłby przejść ścieżkę automatycznej komunikacji, umówienia wizyty lekarskiej. Funkcjonalność ta umożliwi lepszą komunikację online z naszą Placówką co może przełożyć się na chęci korzystania z naszych usług.

j) zakup licencji, konfiguracja, szkolenie i uruchomienie oprogramowania eKrew Plus.

Oprogramowanie eKREW PLUS, które kompleksowo wspomaga proces krwiolecznictwa posiada wiele funkcjonalności znacząco wpływających na automatyzację pracy Pracowni serologicznej. Funkcjonalność oprogramowania eKrew Plus pomoże wyeliminować ryzyko pomyłek związanych z oznaczeniem grupy krwi co za tym idzie, koszty związane z konsekwencjami możliwości powstania takiej pomyłki (np. życie pacjenta, koszty odszkodowania procesowe.

Zestawienie działań naprawczych na lata 2024-2026

L.p.	Działanie	Cel	Termin realizacji	Odpowiedzialny	Przychody 2024	Koszty 2024	Przychody 2025	Koszty 2025	Przychody 2026	Koszty 2026
1.	Dostosowanie liczby etatów do łóżek Oddział Chirurgiczny (15%)	Zmniejszenie kosztów	2025	Z-ca Dyrektora ds. Lecznictwa, Pielęgniarka Naczelna		186,25		-296 158,80		-296 158,80
2.	Dostosowanie liczby etatów do łóżek Oddział Wewnętrzny (10%)	Zmniejszenie kosztów	2025	Z-ca Dyrektora ds. Lecznictwa, Pielęgniarka Naczelna		186,25		-296 158,80		-296 158,80
3.	Przejrzysty obrót leku w oddziale na pacjenta, czytelne prowadzenie karty zleceń lekarskich i ich realizacja	Zmniejszenie kosztów	2025	Z-ca Dyrektora ds. Lecznictwa, Kierownik Apteki				-262 527,90		-570 000,00
5.	Reorganizacja pracy w POZ	Zmniejszenie kosztów	2025	Pielęgniarka Naczelna, Kierownik Działu Kadr i Płac				-84 736,00		-84 736,00
6.	Uruchomienie świadczeń pielęgniarskich w Poradni Chirurgicznej w Kosowie Lackim	Zwiększenie przychodów z realizacji świadczeń	2025	Z-ca Dyrektora ds. Lecznictwa, Pielęgniarka Naczelna			24 768,00	4 876,80	24 768,00	4 876,80
7.	Zwiększenie wykonania świadczeń profilaktycznych POZ	Zwiększenie przychodów z realizacji świadczeń	2025	Pielęgniarka Naczelna, Kierownik SiRUM			206 572,00	77 400,00	250 000,00	90 000,00
8.	Akredytacja POZ	Zwiększenie przychodów z realizacji świadczeń	2025	Z-ca Dyrektora ds. Lecznictwa, Pielęgniarka Naczelna			20 600,00	30 000,00	20 600,00	
9.	Akredytacja Szpital	Zwiększenie przychodów z realizacji świadczeń	2026	Z-ca Dyrektora ds. Lecznictwa, Pielęgniarka Naczelna				60 000,00	800 000,00	
10.	Realizacja kontraktu na O/Rehabilitacji w 100%	Zwiększenie przychodów z realizacji świadczeń	2025	Z-ca Dyrektor ds. Lecznictwa, Kierownik SiRUM			300 000,00	150 000,00	350 000,00	170 000,00
11.	Opracowanie strategii zakupów: analiza wydatków, opracowanie katalogów pomocy medycznej co wpłynie na zmniejszenie zużycia i zaplanowania zużycia na przyszły rok, dostosowanie strategii do regulaminów	Zmniejszenie kosztów	2025	Kierownik Działu Organizacyjno-Prawnego, Pielęgniarka Naczelna				-100 000,00		-100 000,00
12.	Kategoryzacja zakupowa stworzenie kategorii zakupowych dla zamówień powyżej 130.000zł, dostosowanie wewnętrznych regulaminów, podział na obszary wydatkowe	Zmniejszenie kosztów	2025	Kierownik Działu Organizacyjno-Prawnego, Kierownicy komórek organizacyjnych				-150 000,00		-150 000,00

13.	Optymalizacja pracy magazynów, zakip i wdrożenie modułu Zamówienia Publiczne, monitorowanie zapasów	Zmniejszenie kosztów	2025	Kierownik Działu Organizacyjno-Prawnego				-84 000,00		-84 000,00
14.	Analiza struktury zatrudnienia: zarządzenie w sprawie kwalifikacji pielęgniarek i położnych, uaktualnienie zakresów obowiązków, uaktualnienie regulaminu organizacyjnego	Zmniejszenie kosztów	2025	Dyrektor, Kierownik Działu Kadr i Płac				-296 158,80		-296 158,80
15.	Pozyskanie lekarza neurologa dziecięcego, celem konsultacji w Oddziale Pediatrycznym oraz rozszerzenia zakresu świadczeń dla dzieci w Poradni Neurologicznej	Zwiększenie przychodów z realizacji świadczeń	2025	Z-ca Dyrektora ds. Lecznictwa			64 000,00	16 000,00	150 000,00	35 000,00
16.	Dostosowanie ilości procedur zabiegowych do wymogów prawnych na oddziale chirurgicznym	Zwiększenie przychodów z realizacji świadczeń	2025	Z-ca Dyrektora ds. Lecznictwa, Kierownik SiRUM	Dostosowanie ilości procedur zabiegowych do wymogów prawnych , poprzez zwiększenie wykonania procedur ortopedycznych, urologicznych oraz drobnych zabiegów laryngologicznych, z jednoczesnym przeniesieniem wybranych procedur do wykonania w AOS (cel nie przekroczenie ryczałtu)					
17.	Znaczące zwiększenie i utrzymanie porodów naturalnych ze znieczuleniem do poziomu 10%	Zwiększenie przychodów z realizacji świadczeń	2025	Z-ca Dyrektora ds. Lecznictwa, Ordynator Oddziału Położniczo-Ginekologicznego	Nawiązanie współpracy z Szpitalem w Węgrowie, celem osiągniecia 600 porodów rocznie, co spowoduje zwiększenie wskaźnika rozliczania porodów naturalnych z 0,95 do 1,15					
18.	Zwiększenie ilości zabiegów w oddziale ginekologicznym (głównie prostych zabiegów onkologicznych)	Zwiększenie przychodów z realizacji świadczeń	2025	Z-ca Dyrektora ds. Lecznictwa, Ordynator Oddziału Położniczo-Ginekologicznego			30 000,00	20 000,00	30 000,00	20 000,00
19.	Zakontraktowanie opieki koordynowanej we wszystkich zakresach	Zwiększenie przychodów z realizacji świadczeń	2025	Z-ca Dyrektora ds. Lecznictwa			500 000,00	300 000,00	700 000,00	400 000,00
20.	Wprowadzenie częściowej odpłatności za transport POZ	Zwiększenie przychodów z realizacji świadczeń	2025	Z-ca Dyrektora ds. Lecznictwa, Kierownik SiRUM			30 294,75		30 294,75	
21.	Zwiększenie wykonania planu w poradniach AOS	Zwiększenie przychodów z realizacji świadczeń	2025	Z-ca Dyrektora ds. Lecznictwa, Kierownik SiRUM			3 287 445,72	2 807 158,47	3 287 445,72	2 807 158,47
22.	Uruchomienie Pracowni EMG	Zwiększenie przychodów z realizacji świadczeń	2025	Z-ca Dyrektora ds. Lecznictwa			70 000,00	120 000,00	120 000,00	20 000,00
23.	Reorganizacja Pracy RM		2025	Dyrektor, Z-ca Dyrektora ds. Lecznictwa			150 000,00		200 000,00	
24.	Zmniejszenie godzin pracy lekarzy w ordynacji podstawowej	Zmniejszenie kosztów	2025	Dyrektor, Z-ca Dyrektora ds. Lecznictwa				-580 000,00		-580 000,00

25.	Uruchomienie odpłatnych pobytów części łóżek na ZOL nie zakontraktowanych przez NFZ	Zwiększenie przychodów z realizacji świadczeń	2025	Dyrektor Naczelny, Z-ca Dyrektora ds. Lecznictwa			2 940 000,00	1 111 102,55	3 150 000,00	1 222 212,81
26.	Zautomatyzowanie procesu rozliczania z NFZ kolejek oczekujących	Zmniejszenie kosztów	2025	Kierownik SiRUM		20 910,00	0,00	-156 915,00		-156 915,00
27.	Prowadzenie dokumentacji w formie elektronicznej w Pracowni serologicznej	Uniknięcie ewentualnych odszkodowań z tytułu pomyłek	2025	Kierownik Pracowni Serologicznej, Sekcja zaopatrzenia informatycznego i bezpieczeństwa informacji				28 290,00		
28.	Wdrożenie elektronicznej dokumentacji medycznej	Zmniejszenie kosztów	2025	Ordynatorzy/Kierownicy Działów, Sekcja zaopatrzenia informatycznego i bezpieczeństwa informacji				-31 779,00		-31 779,00
29.	Lepsza komunikacja Pacjenta z Placówką poprzez wiadomości tekstowe sms. Zapewnienie ciągłości przyjęć pacjentów na wizyty. Sprawniejsza organizacja planowania wizyt	Zmniejszenie kosztów	2025	Sekcja zaopatrzenia informatycznego i bezpieczeństwa informacji, Kierownik SiRUM				-4 765,32		
30.	Przejście ze starego nie aktualizowanego systemu HIS Eskulap w wersji klient serwer na nową wspieraną przez producenta wersją WEB, poprawienie jakości pracy w systemie HIS	Zwiększenie wydajności pracy		Sekcja zaopatrzenia informatycznego i bezpieczeństwa informacji				47 300,00		
31.	Możliwość podglądu wyników laboratoryjnych online przez Pacjenta	Uatrakcyjnienie oferowanych świadczeń	2025	Sekcja zaopatrzenia informatycznego i bezpieczeństwa informacji, Kierownik laboratorium				12 619,00		7 084,00
32.	Zmniejszenie czasu wizyty pacjenta poprzez pracę lekarza w jednym systemie HIS w przypadku wystawienia zlecenia na wyroby medyczne	Skrócenie czasu wizyty pacjenta	2025	Sekcja zaopatrzenia informatycznego i bezpieczeństwa informacji				13 161,00		
33.	Odciążenie pracowników działu Kadr i Płac oraz dostępność do swoich danych kadrowo-płacowych każdego z pracowników	Zwiększenie wydajności pracy	2025	Sekcja zaopatrzenia informatycznego i bezpieczeństwa informacji, Kierownik Działu Kadr i Płac				30 100,00		7 100,00

34.	Elektroniczne monitorowanie zakupów przetargowych i ich bieżąca realizacja, odciążenie pracowników działu zamówień publicznych związanych z ręczną analizą realizacji przetargów	Zmniejszenie kosztów	2025	Sekcja zaopatrzenia informatycznego i bezpieczeństwa informacji, Kierownik Działu Organizacyjno-Prawnego				-77 588,00		-84 888,00
35.	Rozbudowa instalacji fotowoltaicznej	Zmniejszenie kosztów	2025-2026	Kierownik Działu Techniczno-Eksploatacyjnego				1 000 000,00		-130 000,00
36.	Wymiana okien	Zmniejszenie kosztów	2025-2026	Kierownik Działu Techniczno-Eksploatacyjnego				2 310 471,36		-125 847,00
37.	Modernizacja węzła cieplnego kotłownia	Zmniejszenie kosztów	2025-2026	Kierownik Działu Techniczno-Eksploatacyjnego				1 119 300,00		-35 000,00
38.	Kompensacja energii biernej	Zmniejszenie kosztów	2025-2026	Kierownik Działu Techniczno-Eksploatacyjnego				40 000,00		-5 000,00
39.	Zmniejszenie utraty ciepła poprzez docieplenie stropu dachu OIT	Zmniejszenie kosztów	2025	Kierownik Działu Techniczno-Eksploatacyjnego				20 000,00		
40.	Wymiana oświetlenia zewnętrznego	Zmniejszenie kosztów	2025	Kierownik Działu Techniczno-Eksploatacyjnego				155 000,00		-9 600,00
41.	Zmniejszenie zużycia odpadów medycznych	Zmniejszenie kosztów	2025	Kierownik Działu Techniczno-Eksploatacyjnego				30 000,00		-14 000
42.	Kategoryzacja urządzeń medycznych na oddziałach	Zmniejszenie kosztów	2025-2026	Kierownik Działu Techniczno-Eksploatacyjnego				20 000,00		
43.	Wymiana oświetlenia na ledowe	Zmniejszenie kosztów	2025	Kierownik Działu Techniczno-Eksploatacyjnego		11 100,00		-3 200,00		-3 200,00
44.	Konsolidacja obecnych pożyczek oraz pozyskanie środków na spłatę zobowiązań wobec kontrahentów	Zmniejszenie kosztów	2024	Dyrektor, Główny Księgowy				-100 000,00		-120 000,00
45.	Ograniczenie usług korespondencji papierowej	Zmniejszenie kosztów	2024	Główny Księgowy, Kierownicy komórek organizacyjnych		-3 750,00		-15 000,00		-15 000,00
46.	Utworzenie Psychiatrycznego Oddziału Dziennego	Zwiększenie przychodów z realizacji świadczeń	2025	Dyrektor, Z-ca Dyrektora ds. Lecznictwa, Naczelna Pielęgniarka	W chwili obecnej ze względu na brak danych projekt nie jest do oszacowania.					
RAZ					**0,00**	**28 632,50**	**7 623 680,47**	**6 983 791,56**	**9 113 108,47**	**1 594 990,68**

8.Wpływ implementacji działań naprawczych na sytuację ekonomiczno-finansową szpitala

W wyniku zaproponowanych działań naprawczych w latach 2024 – 2026 będzie dochodziło do pozytywnych zmian w Szpitalu. Wymiennym rezultatem tych procesów będzie sukcesywne zmniejszanie straty netto. W planie na rok 2024 uwzględniono kwotę rezerwy na złożone przez pracowników pozwy, natomiast w latach kolejnych nie uwzględniano skutków ewentualnie zawartej ugody w kosztach ze względu na trwające negocjacje. Zaproponowane działania naprawcze uwzględniają potrzeby pacjentów. Przedstawione działania w zakresie oszczędzania energii ze względu na wysoki koszt uruchomienia i brak środków własnych wymagają pozyskania środków finansowych z zewnątrz. Ze względu na planowane zmiany w ochronie zdrowia, wprowadzenie działań naprawczych umożliwią rozwój działalności medycznej podmiotu w dłuższym okresie.

wiersz	Wyszczególnienie	2023	Prognoza 2024	Prognoza 2025	Prognoza 2026
A	**Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:**	**103 650 630,64**	**113 298 690,10**	**124 449 684,83**	**133 591 721,59**
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	104 139 820,25	115 656 453,76	124 960 134,23	134 150 944,92
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-496 417,97	-2 393 330,13	-550 000,00	-600 000,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	27 572,61	31 157,05	32 122,92
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	7 228,36	7 993,86	8 393,55	8 653,75
B	**Koszty działalności operacyjnej**	**113 495 376,78**	**134 067 857,49**	**144 419 935,69**	**148 678 309,60**
I	Amortyzacja	3 086 810,33	3 926 961,36	5 598 555,30	6 087 651,83
II	Zużycie materiałów i energii	11 930 576,71	12 891 121,73	14 207 051,78	14 127 085,99
III	Usługi obce	34 683 686,62	42 941 649,29	47 932 006,29	49 315 852,80
IV	Podatki i opłaty, w tym:	224 130,88	263 410,34	276 189,73	284 751,61
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	52 960 585,13	61 539 421,66	63 498 205,83	65 540 242,64
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	10 167 710,73	12 029 061,36	12 407 883,42	12 807 180,06
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	441 647,31	475 922,98	499 719,13	515 210,42
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	229,07	308,78	324,21	334,26
C	**Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)**	**-9 844 746,14**	**-20 769 167,39**	**-19 970 250,86**	**-15 086 588,01**
D	**Pozostałe przychody operacyjne**	**3 949 425,45**	**5 110 673,04**	**5 239 792,32**	**5 239 792,32**
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Dotacje	2 772 110,49	4 273 343,61	4 402 462,89	4 402 462,89
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	1 177 314,96	837 329,43	837 329,43	837 329,43
E	**Pozostałe koszty operacyjne**	**78 728,83**	**921 297,97**	**71 297,97**	**71 297,97**
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	4 295,25	2 151,87	2 151,87	2 151,87
III	Inne koszty operacyjne	74 433,58	919 146,10	69 146,10	69 146,10
F	**Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)**	**-5 974 049,52**	**-16 579 792,32**	**-14 801 756,51**	**-9 918 093,66**
G	**Przychody finansowe**	**26 543,17**	**104 029,53**	**104 029,53**	**104 029,53**
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym	0,00	0,00	0,00	0,00

	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym	0,00	0,00	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	26 543,17	104 029,53	104 029,53	104 029,53
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
V	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
H	**Koszty finansowe**	**495 636,03**	**972 695,80**	**872 695,80**	**852 695,80**
I	Odsetki, w tym:	495 636,03	972 695,80	872 695,80	852 695,80
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
I	**Zysk (strata) brutto (F+G-H)**	**-6 443 142,38**	**-17 448 458,59**	**-15 570 422,78**	**-10 666 759,93**
J	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
L	**Zysk (strata) netto (I-J-K)**	**-6 443 142,38**	**-17 448 458,59**	**-15 570 422,78**	**-10 666 759,93**

Tabela 34. Prognoza RZiS na lata 2024 - 2026.

Zał. nr 7

Wyniki głosowania jawnego w sprawie: Podjęcie uchwały w sprawie wyboru biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim.

ZA: 12
PRZECIW: 0
WSTRZYMUJĘ SIĘ: 0
BRAK GŁOSU: 0
NIEOBECNI: 5

Lista imienna

ZA (12)

Adynowska Agnieszka Czerkas Zbigniew Jańczuk Wojciech
Kietliński Andrzej Małczuk Tomasz Olszewska Ewa
Pasik Marcin Pogorzelski Andrzej Puścion Jarosław
Rytel-Andrianik Sylwester Strzała Jerzy Żyluk Zygmunt

PRZECIW (0)

WSTRZYMUJĘ SIĘ (0)

BRAK GŁOSU (0)

NIEOBECNI (5)

Hardej Sławomir Odziemczyk Jacek Osiński Maciej
Sadowska Elżbieta Woźniak Piotr

eSesja System zarządzania pracami Rady Gminy / Miasta i Powiatu eSesja.pl

Uchwała Nr VII/48/2024
Rady Powiatu Sokołowskiego
z dnia 25 listopada 2024 r.

w sprawie wyboru biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim.

Na podstawie art. 66 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.), w związku z § 18 Statutu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim stanowiącego załącznik do uchwały Nr XXXI/175/2017 Rady Powiatu Sokołowskiego z dnia 20 listopada 2017 r. (Dz. Urz. Woj. Maz. z 2017 r., poz.11837), Rada Powiatu Sokołowskiego postanawia, co następuje:

§ 1

Wybrać biegłego rewidenta - Biuro Audytorskie PROWIZJA Sp. z o.o. ul. Fatimska 41 A, 31-831 Kraków do zbadania sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim za rok 2024 i za rok 2025.

§ 2

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu oraz Dyrektorowi Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCY
RADY POWIATU
/-/ Jarosław Puścion

U Z A S A D N I E N I E

Zgodnie z art. 66 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, wyboru biegłego rewidenta przeprowadzającego badania sprawozdania finansowego dokonuje organ zatwierdzający sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej, czyli Rada Powiatu - zgodnie ze Statutem SP ZOZ.

Dyrektor SP ZOZ w Sokołowie Podlaskim zwrócił się z prośbą o dokonanie wyboru oferty złożonej przez Biuro Audytorskie PROWIZJA Sp. z o.o. ul. Fatimska 41 A, 31-831 Kraków, która dokona badania sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim za lata 2024 i 2025 za cenę 41 512,50 brutto.

Zgodnie z art. 66 ust.5 ustawy, odpowiedzialnym za zawarcie umowy o badanie sprawozdań finansowych z podmiotem wybranym przez Radę Powiatu jest Dyrektor SP ZOZ w Sokołowie Podlaskim, który poniesie koszty umowy jako jednostka badana.

PRZEWODNICZĄCY
RADY POWIATU
/-/ Jarosław Puścion